

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS PÚBLIQUES I PRIVADES

ANÀLISI DE DADES

I. OBJECTE DE L'INFORME.....	1
II. OBJECTIUS DELS TREBALLS DE CONTROL.....	1
II.1. Consideracions metodològiques generals sobre els treballs de control....	3
III. CONTROL FINANCER DE BENEFICIARIS DE SUBVENCIONS A ENTITATS PRIVADES.	4
III.1. Obtenció de poblacions i selecció de mostres.	4
III.2. Mostra de beneficiaris seleccionada.	10
III.3. Treballs de fiscalització i comprovacions realitzades.	12
IV. CONTROL FINANCER DE BENEFICIARIS DE SUBVENCIONS A ENTITATS PÚBLIQUES.	14
IV.1. Obtenció de poblacions i selecció de mostres.	14
IV.2. Mostra de beneficiaris seleccionada.	22
IV.3. Treballs de fiscalització i comprovacions realitzades.....	23
V. INFORMES DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS A ENTITATS PRIVADES I PÚBLIQUES.	23

I. OBJECTE DE L'INFORME

El present informe té per objecte exposar, de forma general i transversal, les principals dades referides a la població analitzada i a la mostra obtinguda, així com les principals comprovacions realitzades i el procediment seguit per la realització dels treballs de control financer de subvencions desenvolupats a l'empara de l'apartat III.D.1 del Pla Anual de control Financer del 2020 (en endavant, PACF 2020), respecte a entitats privades i públiques.

Sens perjudici de les consideracions generals que es formulen a continuació, els resultats del control, així com la metodologia emprada, es recullen en els informes individualitzats per cada gerència, direcció, gabinet i, en el cas d'entitats privades, també per cada beneficiari. En els mateixos s'hi exposen, de forma detallada, les dades de cada població i mostra, els treballs de fiscalització efectuats, els resultats obtinguts i les conclusions i recomanacions pròpies de cada àmbit analitzat.

II. OBJECTIUS DELS TREBALLS DE CONTROL.

El PACF 2020 recull la planificació de les tasques a desenvolupar durant l'exercici 2020 amb la finalitat d'assolir una aplicació òptima i eficient dels controls previstos als articles 213 i 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), al Reial Decret 424/2017 de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic de control intern de les Entitats del Sector Públic Local, el qual entrà en vigor el dia 1 de juliol de 2018, i, per últim, a l'apartat III.D1 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).

L'art. 213 del TRLRHL estableix que les funcions de control intern es realitzaran amb l'extensió i els efectes que es determina en els articles subsegüents respecte la gestió econòmica, en les modalitats de funció interventora, funció de control financer, inclosa l'auditoria de comptes de les entitats que es determinin reglamentàriament i la funció de control d'eficàcia. Així mateix, anualment, l'òrgan interventor elaborarà l'informe resum dels resultats de control intern.

Amb relació a l'anterior, l'art. 219.3 del TRLRHL preveu la realització d'un control financer posterior de les obligacions i despeses sotmeses a fiscalització limitada prèvia. La finalitat d'aquest control és verificar que s'ajusten a les disposicions aplicables a cada cas i de determinar el grau de compliment de la legalitat en la gestió dels crèdits. D'altra banda, l'art. 3.5 del Reial Decret 424/2017 reconeix la realització del control respecte els beneficiaris de subvencions, el que guarda relació amb la regulació del

control financer de subvencions prevista a l'art. 44 de la Llei 38/2003, general de subvencions, que estableix el seu exercici respecte els beneficiaris d'ajudes i subvencions atorgades amb càrrec als pressupostos de la Diputació de Barcelona.

Finalment, a l'empara de la regulació general anteriorment citada, l'apartat III.D.1 del PACF 2020 determina l'objectiu i l'abast dels treballs de control, amb distinció entre el control financer realitzat respecte les subvencions concedides a entitats privades i el control financer desenvolupat amb relació a les subvencions atorgades a entitats públiques.

Per donar compliment a aquestes vessants derivades del mandat de control, les actuacions desenvolupades durant l'any 2020, amb relació al control financer de subvencions, s'han articulats en raó dels àmbits de control següents:

ÀMBITS DE CONTROL
▪ Control financer de beneficiaris de subvencions a entitats privades.
▪ Control financer de beneficiaris de subvencions a entitats públiques.

El primer dels àmbits de control, relatiu al control financer de beneficiaris de subvencions concedides a entitats privades, d'acord amb el previst al PACF 2020 i a les bases d'execució del pressupost vigents, no només tindrà per objecte el control amb l'abast previst a la LGS, sinó que també comprendrà un examen de la legalitat dels procediments administratius de concessió tramitats.

Així, es realitzarà el control en dos nivells:

- En el marc d'un primer nivell, el control versarà sobre la figura del beneficiari, i s'orientarà a verificar els extrems previstos a l'article 44 de la LGS.
- El segon nivell de control es realitzarà respecte el centre gestor que tramita l'expedient incloent, en aquest últim, les comprovacions pertinents sobre legalitat de la seva tramitació, ja es tracti del procediment de concessió directa o per concurrència competitiva.

La realització dels treballs de control financer s'han dut a terme mitjançant l'examen d'un seguit d'expedients que integren la mostra, seleccionada mitjançant mètodes aleatoris, tenint en compte el volum d'expedients tramitats per la Diputació de Barcelona l'exercici 2019, així com les disponibilitats i càrregues de treball de l'òrgan encarregat d'efectuar els treballs de control.

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

- **Control financer de beneficiaris de subvencions a entitats privades**, que correspon als treballs realitzats durant l'exercici de revisió dels expedients obtinguts a partir d'una mostra d'11 beneficiaris de subvencions d'entitats privades.
- **Control financer de beneficiaris de subvencions a entitats públiques** correspon als treballs realitzats durant l'exercici de revisió dels expedients obtinguts a partir d'una mostra de 8 beneficiaris de subvencions d'entitats públiques.

En l'àmbit del control financer de subvencions s'incorporen, com annexos, els informes confeccionats pels beneficiaris seleccionats, així com els elaborats respecte els procediments de concessió seguits per les diferents direccions, gerències i gabinets que han gestionat i tramitat les corresponents convocatòries de subvencions.

II.1. Consideracions metodològiques generals sobre els treballs de control.

Els treballs de control s'han realitzat respecte les actuacions administratives seleccionades, a partir de la població corresponent a l'any 2019, que figuraven en l'expedient en el moment de la seva revisió.

A més, s'ha tingut en compte que, en el marc de la declaració de l'Estat d'alarma, per Reial decret 463/2020, de 14 de març, i de les successives pròrrogues, i també amb posterioritat, s'han aprovat un seguit de disposicions normatives adreçades a pal·liar les conseqüències provocades per la crisi sanitària derivada de la Covid-19, en diferents àmbits materials.

En vista d'això, sens perjudici que els treballs de control s'hagin realitzat respecte les operacions comptabilitzades A, D i AD l'any 2019, els expedients examinats que han tingut continuïtat l'any 2020 s'han vist afectats per aquest marc normatiu. Per aquest motiu, en la mesura que les conclusions assolides amb la revisió dels expedients i de les actuacions corresponents al 2019, incloses a la mostra, es podien veure afectades pels nous successos, s'ha considerat pertinent formular alguna consideració puntual, en termes generalistes, sobre actuacions concretes tramitades al llarg del 2020.

La revisió dels expedients seleccionats s'ha realitzat, inicialment, desplaçant-se físicament a les dependències dels centres promotors, prèvia revisió de la documentació disponible als sistemes habilitats per la Corporació (tals com l'VNIS, el GDD, el SIGC...).

No obstant, aquests treballs presencials es van haver de suspendre a causa de la declaració de l'Estat d'alarma, a partir del dia 16 de març de 2020.

A resultes de la implementació del teletreball a la Corporació, les actuacions de control a realitzar presencialment s'han substituït per la revisió de la documentació i resolucions existents als sistemes corporatius. Particularment, de la documentació disponible al SIGC (Sistema integrat de gestió corporativa), a l'aplicació de registre d'actes administratius denominat VNIS i al GDD, així com també en aquelles altres aplicacions informàtiques corporatives que contenen informació sobre els expedients analitzats. A més, per a complimentar la documentació obrant en aquests sistemes corporatius, s'ha comptat amb la col·laboració de les gerències, direccions i gabinets, previ requeriment, als efectes de recavar la documentació que no estava disponible i que podia ser rellevant considerar en la realització dels treballs de control.

En els següents apartats, relatius als treballs de control financer de subvencions privades i públiques, es detalla el procediment de tramitació seguit per la confecció i tancament dels informes de control, en les seves versions provisionals i definitives.

III. CONTROL FINANCER DE BENEFICIARIS DE SUBVENCIONS A ENTITATS PRIVADES.

El control financer de subvencions es regula al Títol III de la Llei 38/2003, general de subvencions. Aquest control es realitza respecte els beneficiaris de subvencions, amb l'objectiu de verificar el compliment dels extrems delimitats a l'article 44 de la LGS, els quals versen sobre 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.

Tal i com s'ha indicat amb anterioritat, en el present informe, el PACF 2020 i les bases d'execució del pressupost vigents, determinen que l'objecte del control financer abastarà, a més, un control de legalitat dels procediments administratius de concessió.

En aquest sentit, i sens perjudici que el primer control es faci respecte els beneficiaris de subvencions, el segon nivell de control s'efectua respecte 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.

III.1. Obtenció de poblacions i selecció de mostres.

En aquest àmbit de control, la població que és objecte d'anàlisi està integrada per tots els beneficiaris de subvencions, ja siguin persones físiques o jurídiques, que hagin rebut

pagaments durant l'exercici 2019, per part de qualsevol centre gestor de la Diputació de Barcelona.

En vista d'això, els treballs de control s'han realitzat a partir de la mostra obtinguda a partir de les obligacions reconegudes comptablement.

La població inicial, corresponent a les obligacions reconegudes el 2019, a partir de la qual s'ha extret la mostra d'expedients a analitzar ha estat la següent:

NÚMERO DE BENEFICIARIS	IMPORT OBLIGACIONS RECONEGUDES PAGADES
1.587	12.814.135,52 €

Pel que fa als beneficiaris de subvencions, la mostra obtinguda a partir de la població corresponent al 2019 està molt atomitzada tenint en compte imports pagats. De fet, les xifres abonades en concepte de subvenció l'any 2019 van des dels 68,97 € als 307.000 €, i el nombre total de beneficiaris de subvencions el 2019 ascendeix a. 1.587.

Tenint en compte els beneficiaris que, el 2019, han rebut pagaments per més de 100.000 €, s'ha comprovat que representen el 18,61% de l'import total abonat, tal i com mostra la taula següent:

Beneficiaris perceptors de subvencions per import de més de 100.000 €	IMPORT (€)	%
ORDEN SAN BENITO ABADIA DE MONTSERRAT	307.316,29 €	2,40%
FUND. ROLLER SPORTS	300.000,00 €	2,34%
INST. D'ESTUDIS CATALANS	246.250,00 €	1,92%
FUND. CARLES PI I SUNYER	229.800,00 €	1,79%
FUND. PRIV. CASA AMERICA	220.000,00 €	1,72%
FUND. VEDRUNA CATALUNYA EDUCACIO	217.750,67 €	1,70%
BISBAT DE VIC	146.679,62 €	1,14%
ACADEMIA ARTS I CIENCIES CINEMAT.	146.023,55 €	1,14%
FUND. AULA D'ALTS ESTUDIS D'ELECTES	130.000,00 €	1,01%
FUND. PRIV. ESCOLA VICENCIANA	119.113,14 €	0,93%
FUND. PROA (PRO-ACTIVA OPEN ARMS)	114.427,16 €	0,89%
FED. CAT. ESPORTS PERSONES AMB DISC	105.000,00 €	0,82%
AS. O.F.I. TREBALLADORS ESTRANGERS	102.252,37 €	0,80%
TOTAL	2.384.612,80 €	18,61%

Per tal de poder determinar aspectes més concrets sobre la destinació aquests recursos econòmics, s'ha analitzat la informació a partir de diferents variables susceptibles de donar informació rellevant, tals com:

- Distribució de beneficiaris tenint en compte la tipologia d'entitat.
- Distribució de beneficiaris tenint en compte el tipus d'actuació.
- Distribució per orgànic.

a) Distribució de beneficiaris tenint en compte la tipologia d'entitat.

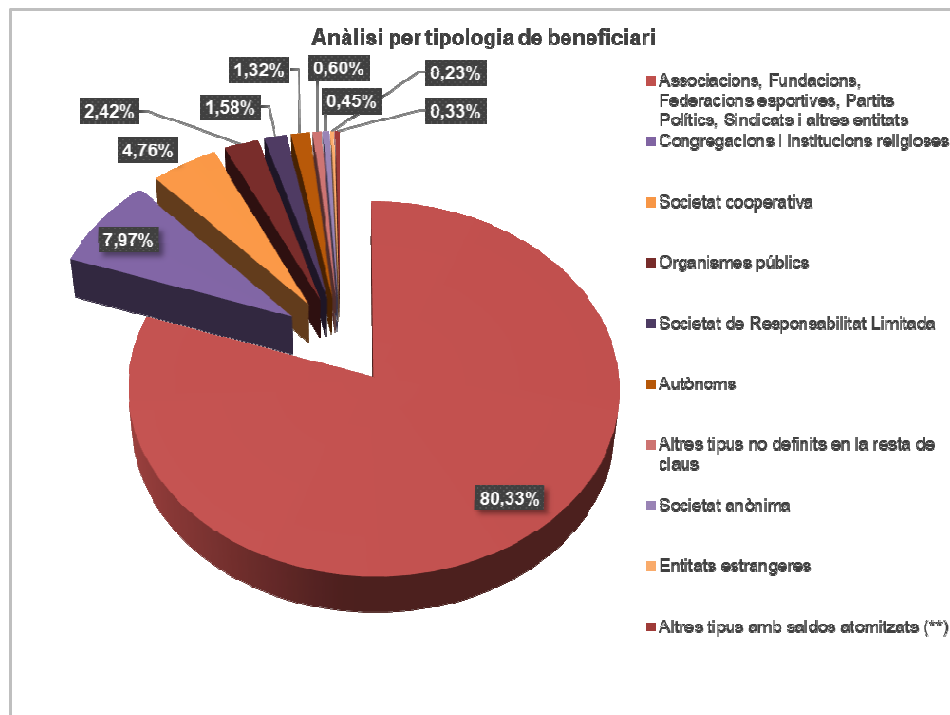
S'ha classificat la població total, d'acord amb la classificació per tipus d'entitats predeterminada per l'Agència Tributària, obtenint els següent resultats:

Tipologia beneficiari (*)	IMPORT	%
Associacions, Fundacions, Federacions esportives, Partits Polítics, Sindicats i altres entitats	10.293.921,85 €	80,33%
Congregacions i institucions religioses	1.021.441,31 €	7,97%
Societat cooperativa	609.822,99 €	4,76%
Organismes públics	310.382,27 €	2,42%
Societat de Responsabilitat Limitada	202.410,86 €	1,58%
Autònoms	169.155,28 €	1,32%
Altres tipus no definits en la resta de claus	77.085,55 €	0,60%
Societat anònima	58.156,73 €	0,45%
Entitats estrangeres	30.000,00 €	0,23%
Altres tipus amb saldos molt atomitzats (**)	41.758,68 €	0,33%
TOTAL	12.814.135,52 €	100,00 €

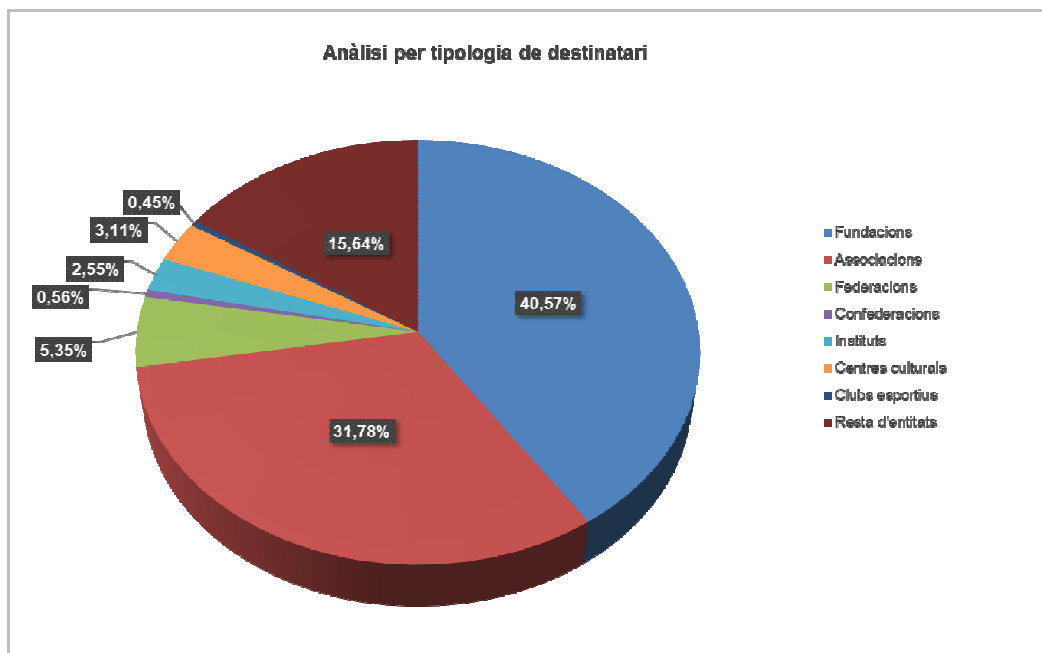
(*) D'acord amb la classificació de l'Agència Tributària en base al número d'identificació fiscal.

(**) Inclou els imports corresponents a les obligacions reconegudes respecte *Dirección prov. de Saude de Inhamba*, societats civils, comunitats de béns, herències jacents i altres entitats mancades de personalitat jurídica, establiments permanents d'entitats no residents en territori espanyol i òrgans de l'administració de l'Estat i les comunitats autònomes.

Seguidament, en el següent gràfic s'observa que els beneficiaris privats que més subvencions han rebut durant l'exercici 2019 han estat les Associacions, Fundacions i Federacions Esportives, entre d'altres, amb un 80,33% sobre el total de la mostra d'entitats privades, seguit de les congregacions i les institucions religioses, amb un 7,97%.



A continuació s'analitza el detall de l'import corresponent a la tipologia de beneficiari que acumula un major import, corresponent a 10.293.921,85 €, que és el grup relatiu a associacions, fundacions, federacions esportives, partits polítics, sindicats i altres entitats.



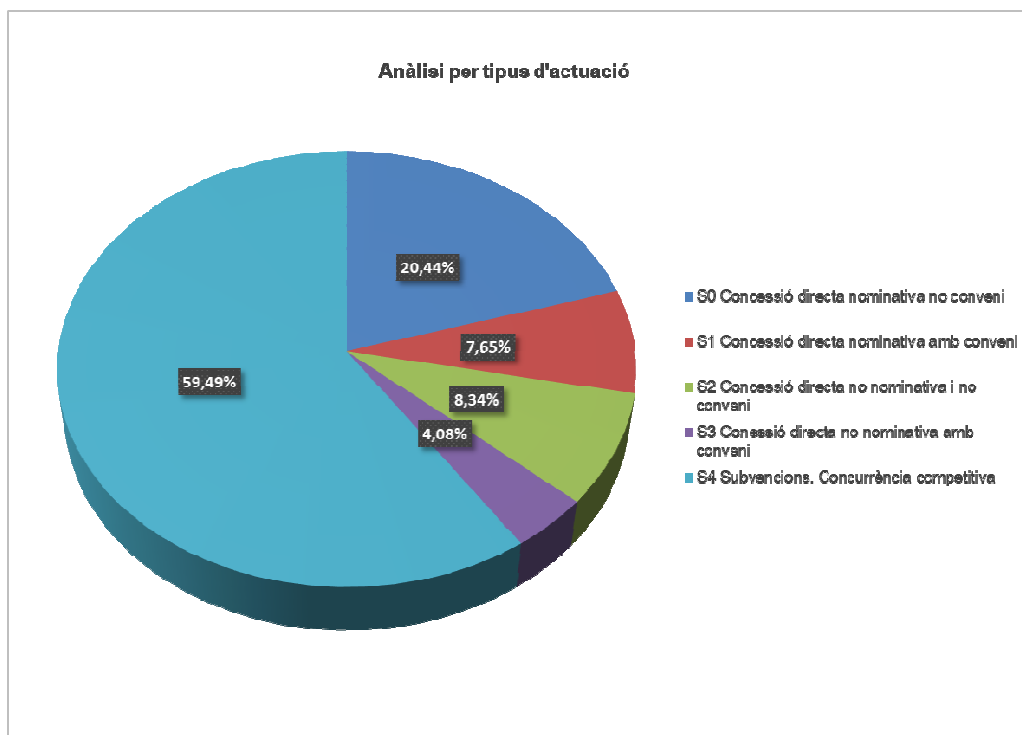
b) Distribució de beneficiaris tenint en compte el tipus d'actuació.

El tipus d'actuació utilitzat al programa SAP ens permetrà obtenir informació sobre els tipus de subvencions atorgades: subvencions de concessió directa nominativa, amb o sense conveni, de concessió directa no nominativa, o bé subvencions concedides per procediment de concurrència competitiva.

La taula següent conté un detall de l'import econòmic que representa cada tipus de subvenció, considerant el codi "tipus d'actuació":

TIPUS D'ACTUACIÓ		IMPORT	%
S0	Concessió directa nominativa no conveni	2.619.175,55 €	20,44%
S1	Concessió directa nominativa amb conveni	980.908,69 €	7,65%
S2	Concessió directa no nominativa i no conveni	1.068.063,76 €	8,34%
S3	Concessió directa no nominativa amb conveni	522.539,96 €	4,08%
S4	Subvencions. Concurrència competitiva	7.623.447,56 €	59,49%
TOTAL		12.814.135,52 €	100%

L'anàlisi de la població tenint en compte aquestes variables, dona com a resultat el següent gràfic:

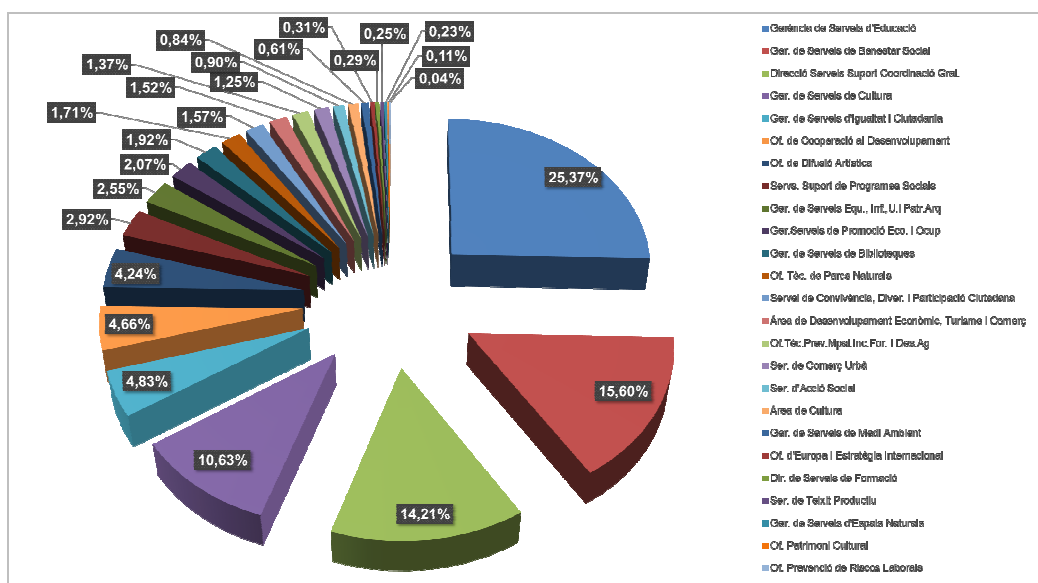


Amb relació a la tipologia d'actuació, cal assenyalar que un 59,49% de les subvencions s'han atorgat per concurrència competitiva (7.623.447,56 €), seguit d'un 20,44% de subvencions tramitades per concessió directa nominativa sense conveni (2.619.175,55 €) i d'un 8,34% de subvencions de concessió directa no nominativa i sense conveni (1.068.063,76 €).

c) Distribució per orgànic.

S'ha distribuït per orgànic la totalitat de l'import atorgat per comprovar quins centres gestors han concedit subvencions de major import.

El gràfic següent comprèn una representació, en percentatge, de l'import concedit per cadascun respecte els 12.814.135,52 € totals:



La Gerència de Serveis d'Educació és el centre gestor que, l'any 2019, ha atorgat subvencions per un import global més elevat, les quals representen un 25,37%, seguida de la Gerència de Serveis de Benestar Social i la Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General, amb un 15,60% i un 14,21%, respectivament. Posteriorment, la Gerència de Serveis de Cultura ha tramitat subvencions per un import equivalent al 10,63% del total, la Gerència de Serveis d'Igualtat i Ciutadania, per import corresponent al 4,83 %, l'Oficina de Cooperació al Desenvolupament ,per un import representatiu del 4,66%, l'Oficina de Difusió Artística per un 4,24% i el Servei de Suport a Programes Socials per un 2,92%.

Finalment, els 17 orgànics restants, acumuladament, han reconegut obligacions per un percentatge del 17,54% de les subvencions abonades l'exercici 2019.

Partint de les actuacions subvencionades pels diferents orgànics, i considerant les de més import, es pot concloure que una part molt significativa de les subvencions han tingut per finalitat el finançament d'escoles bressol i llars d'infants de titularitat pública i privada (des de la Gerència de Serveis d'Educació), la concessió de subvencions a entitats en el marc del 2019 (en el cas de la Gerència de Serveis de Benestar Social i de la Gerència de Serveis d'Igualtat i Ciutadania), la restauració del claustre neoromànic de l'Abadia de Montserrat (des de la Gerència de Serveis d'Equipaments, Infraestructures Urbanes i Patrimoni Arquitectònic), l'organització dels *World Roller Games* Barcelona 2019 o el finançament d'activitats adreçades al món local (des de la Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General), la realització de pagaments a la Casa Amèrica (des de l'Oficina de Cooperació al Desenvolupament) o la concessió de subvencions en el marc del projecte BIBLIOLAB (per part de la Gerència de Serveis de Biblioteques), entre d'altres.

III.2. Mostra de beneficiaris seleccionada.

La finalitat de l'anàlisi de les subvencions, considerant els seus beneficiaris, ha estat poder extreure conclusions i recomanacions orientades a introduir mesures correctores i de millora dels procediments utilitzats per les gerències, direccions, oficines o gabinets en la seva gestió, a més de complir amb les tasques de control pròpiament dites.

Per garantir l'eficiència del control, els mecanismes de selecció de mostres han estat objectius i aleatoris i han permès obtenir i sotmetre a control un ventall variat de personificacions jurídiques (fundacions, associacions, etc.). Concretament, s'han seleccionat aquells beneficiaris que, durant l'any 2019, han percebut imports més elevats en concepte de subvencions, incorporant subvencions concedides a altres beneficiaris, en base a tècniques aleatòries, per complementar la mostra.

Mitjançant els procediments descrits, i d'acord amb allò previst al PACF 2020, s'ha seleccionat una mostra d'11 beneficiaris (entitats privades) que han rebut subvencions, dels quals 10 s'han seleccionat en base a tècniques de mostreig i auditoria, incorporant un beneficiari addicional, en base a criteris de risc.

A continuació s'indiquen els beneficiaris seleccionats, així com els centres gestors condecents, els quals han estat objecte de control financer i de legalitat respectivament durant aquest any:

BENEFICIARI	DIRECCIÓ/GERÈNCIA/OFFICINA/GABINET
AS. ARTRANSFORMA	Gerència de Serveis de Benestar Social
AS. PEDAGOGICA CALIMERO	Gerència de Serveis d'Educació
AS. PEDAGOGICA EL GUIRIGALL	Gerència de Serveis d'Educació
EINA SCCL	Gerència de Serveis d'Educació
FUND. AULA D'ALTS ESTUDIS D'ELECTES	Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General
FUND. CARLES PI I SUNYER	Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General
FUND. PRIV. CASA AMERICA	Oficina de Cooperació al Desenvolupament (Direcció de Relacions Internacionals)
LLAR D'INFANTS LA LLUNA SCCL	Gerència de serveis d'educació
ORDEN SAN BENITO ABADIA DE MONTSERR	Gerència de Serveis Equipaments, Infraestructures Urbanes i Patrimoni Arquitectònic
SABADELL COMERÇ CENTRE	Servei de Comerç Urbà (Gerència de Serveis de Comerç)
FUNDACIÓ ROLLER SPORTS	Direcció de Serveis Suport a la Coordinació Gral.

Aquesta selecció ha tingut la traducció que s'indica a continuació pel que fa a càrrega de treball d'examen documental:

NÚMERO EXPEDIENTS	IMPORT DELS EXPEDIENTS
9	1.311.299,22 €

A efectes de control no s'ha analitzat únicament l'import dels pagaments percebuts pels beneficiaris sinó l'expedient de concessió íntegre.

La mostra de beneficiaris seleccionada ha comportat, de forma indirecta, la fiscalització de la tasca realitzada per les gerències, direccions, oficines o gabinets que han gestionat l'expedient inclòs a la mostra.

La distribució de beneficiaris de les gerències, direccions, oficines o gabinets és la següent:

CENTRE GESTOR	MOSTRA DE BENEFICIARIS
Gerència de Serveis de Benestar Social	1
Gerència de Serveis d'Educació	4
Direcció Serveis Suport Coordinació General	3
Oficina de Cooperació al Desenvolupament (Direcció de Relacions Internacionals)	1
Gerència de Serveis Equipaments,	1

Infraestructures Urbanes i Patrimoni
Arquitectònic
Servei de Comerç Urbà (Gerència de
Serveis de Comerç)

1

Els 11 beneficiaris seleccionats a la mostra, deriven de 9 expedients dels quals 5 són de concessió directa i 4 de concurrència competitiva. En total, s'han inclòs a la mostra 15 operacions comptables, tal i com s'exposa a continuació:

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 Benestar Social	1	1			6.298,01 €
Gerència de Serveis d'Educació	8	2			186.524,92 €
Direcció Serveis Suport Coordinació General			3	3	659.800,00 €
Oficina de Cooperació al Desenvolupament (Direcció de Relacions Internacionals)			1	1	150.000,00 €
Gerència de Serveis Equipaments, Infraestructures Urbanes i Patrimoni Arquitectònic			1	1	307.316,29 €
Servei de Comerç Urbà (Gerència de Serveis de Comerç)	1	1			1.360,00 €
TOTAL	10	4	5	5	1.311.299,22 €

A la vista de les dades anteriors podem dir que la totalitat de l'import corresponent als expedients de subvencions ascendeix a 1.311.299,22 €.

A més, per a complimentar la documentació obrant en aquests sistemes corporatius, s'ha comptat amb la col·laboració de les gerències, direccions i gabinets, previ requeriment, als efectes de recavar la documentació que no estava disponible i que podia ser rellevant considerar en la realització dels treballs de control.

III.3. Treballs de fiscalització i comprovacions realitzades.

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 altra 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 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 complementar la documentació obrant als sistemes corporatius, s'ha comptat amb la col·laboració de les gerències, direccions, oficines o gabinets implicats, per mitjans telemàtics i previ requeriment adreçat a cadascun, amb la finalitat d'obtenir la documentació que no estava disponible i que podia ser rellevant en la realització dels treballs de control.

Un cop finalitzades les actuacions de control tant en la vessant dels beneficiaris com del centre gestor, s'elabora un informe provisional individualitzat per cada gerència, direcció, gabinet o oficina, 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 conjunt es notifica al responsable de la gerència, direcció, gabinet o oficina, conferint un termini de 10 dies hàbils per tal de presentar al·legacions a les conclusions provisionals.

Transcorregut aquest termini, si des de la gerència, direcció, gabinet o oficina 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.

IV. CONTROL FINANCER DE BENEFICIARIS DE SUBVENCIONS A ENTITATS PÚBLIQUES.

Les funcions que exerceixen les diputacions comporten que una part de les seves activitats es materialitzin en la concessió d'ajuts que tenen com a destinataris les entitats públiques, les quals s'instrumenten, de forma majoritària, a través del Pla de Xarxa de Governos Locals i també en el marc d'altres instruments concrets de cooperació.

Aquest fet, conjuntament amb l'establert al PACF 2020 en el seu punt III.D.1.3 ha determinat que en els treballs de fiscalització per aquesta anualitat, efectuar un control específic dels ajuts econòmics concedits a ens públics en el marc del Pla de concertació XGL.

Les Instruccions de control intern i el PACF 2020 estableixen que l'objecte del control financer de subvencions consistirà, a banda del control de legalitat dels procediments administratius d'aprovació, en la verificació dels extrems previstos a l'article 44 de la LGS. A més, pel cas concret de subvencions concedides en el marc del Pla Xarxa de Governos Locals, es tindran en compte les especificitats pròpies de la seva normativa reguladora.

IV.1. Obtenció de poblacions i selecció de mostres.

En aquest àmbit, la població la componen tots els expedients de subvencions públiques en el marc dels quals s'hagin realitzat pagaments durant l'exercici 2019 per qualsevol gerència, direcció, gabinet o oficina.

Per tant, componen la població totes les entitats públiques beneficiàries que hagin percebut pagaments de subvencions durant l'exercici 2019 des de qualsevol gerència, direcció, gabinet o oficina.

Concretament, la mostra seleccionada ha estat la següent:

ORGÀNIC I OPERACIÓ COMPTABLE	IMPORT
DIRECCIÓ SERVEIS COOPERACIÓ LOCAL	6.655.661,32 €
1904022914	2.848.375,48 €
1904055629	3.807.285,84 €
GERÈNCIA DE SERVEIS DE BIBLIOTEQUES	19.999,23 €
1904046917	19.999,23 €
GERÈNCIA DE SERVEIS DE MEDI AMBIENT	1.139.458,77 €
1904057295	1.139.458,77 €
GERÈNCIA DE SERVEIS D'ESPORTS	1.493.057,72 €
1904043689	1.493.057,72 €
GERÈNCIA DE SERVEIS EQUIPAMENTS, INFRAESTRUCTURES URBANES I PATRIMONI ARQUITECTÒNIC	10.563.101,43 €
1904035463	228.000,00 €
1904035548	8.789.602,76 €
1904051162	36.264,37 €
1904052365	1.509.234,30 €
GERÈNCIA DE SERVEIS DE TURISME (OF. TÈCNICA DE TURISME)	1.000,00 €
1904021350	1.000,00 €
SER. DE SALUT PÚBLICA	9.960,00 €
1904014774	9.960,00 €
SER. DE TEIXIT PRODUCTIU	126.068,87 €
1904033432	126.068,87 €
Total general	20.008.307,34 €

L'import total destinat a subvencions d'ens públics ha ascendit a 20.008.307,34 € l'any 2019. Per tal d'identificar com ha estat distribuït aquest import, s'ha procedit a analitzar la informació mitjançant diferents variables que són susceptibles de donar informació rellevant, per tal d'obtenir conclusions, tals com:

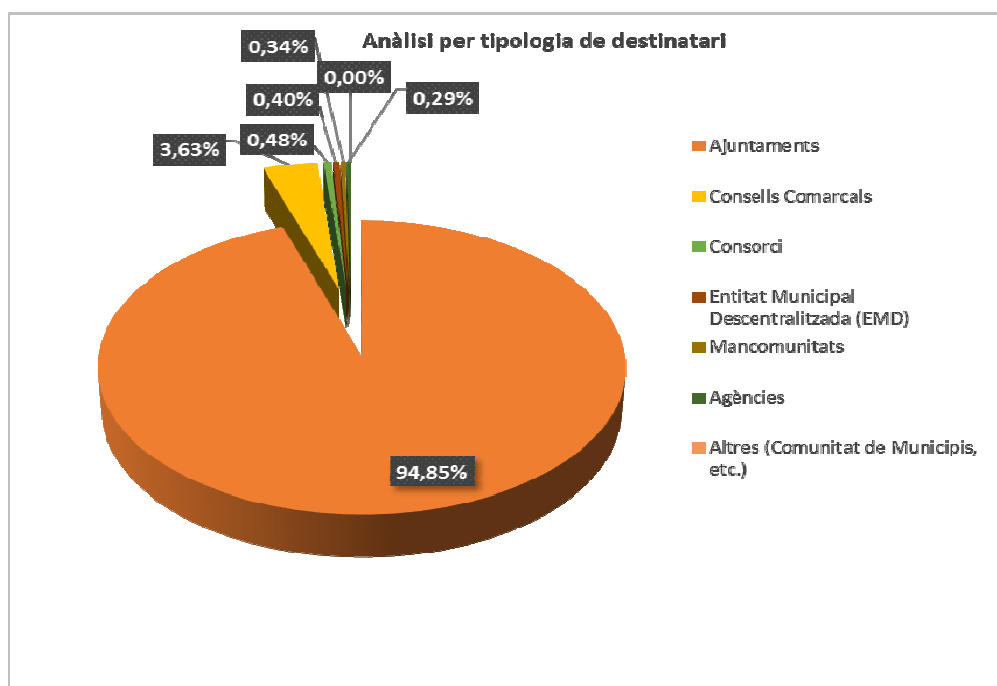
- Distribució de beneficiaris tenint en compte de la tipologia d'entitat.
- Distribució de beneficiaris tenint en compte el tipus d'actuació.
- Distribució per orgànic.

a) Distribució de beneficiaris tenint en compte de la tipologia d'entitat.

Tot seguit es mostra la distribució dels imports per beneficiari:

Tipologia de beneficiari	IMPORT	%
Ajuntaments	250.716.060,68 €	94,85%
Consells Comarcals	9.601.456,49 €	3,63%
Consorti	1.281.938,54 €	0,48%
Entitat Municipal Descentralitzada (EMD)	1.070.017,37 €	0,40%
Mancomunitats	895.802,00 €	0,34%
Agències	761.521,14 €	0,29%
Altres (Comunitat de Municipis, etc.)	6.890,00 €	0,00%
TOTAL	264.333.686,22 €	100,00 %

A continuació es representen les dades anteriors gràficament:



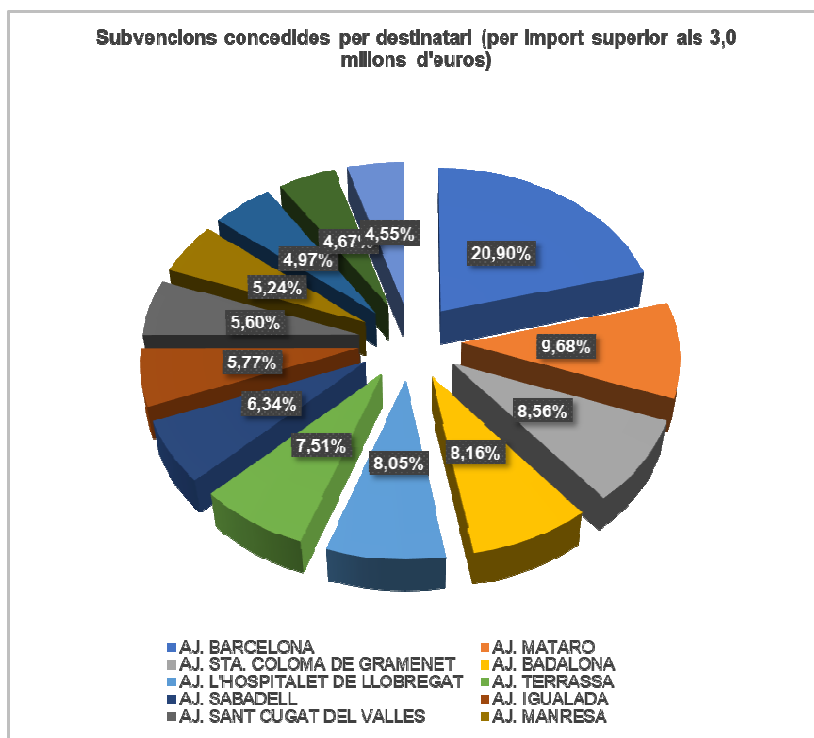
*El 0,0% representa 52,1 milers d'€ de subvencions atorgades a altres entitats públiques, entre les quals hi ha 6.890,00 € corresponents a subvencions concedides i pagades a comunitats de municipis.

D'acord amb les dades exposades, s'observa que els beneficiaris públics que més subvencions han rebut en l'exercici 2019 han estat els Ajuntaments, amb un 94,85% sobre el total de la mostra. Seguidament, els Consells Comarcals han rebut subvencions corresponents a un 3,63 % respecte el total de les concedides l'exercici 2019.

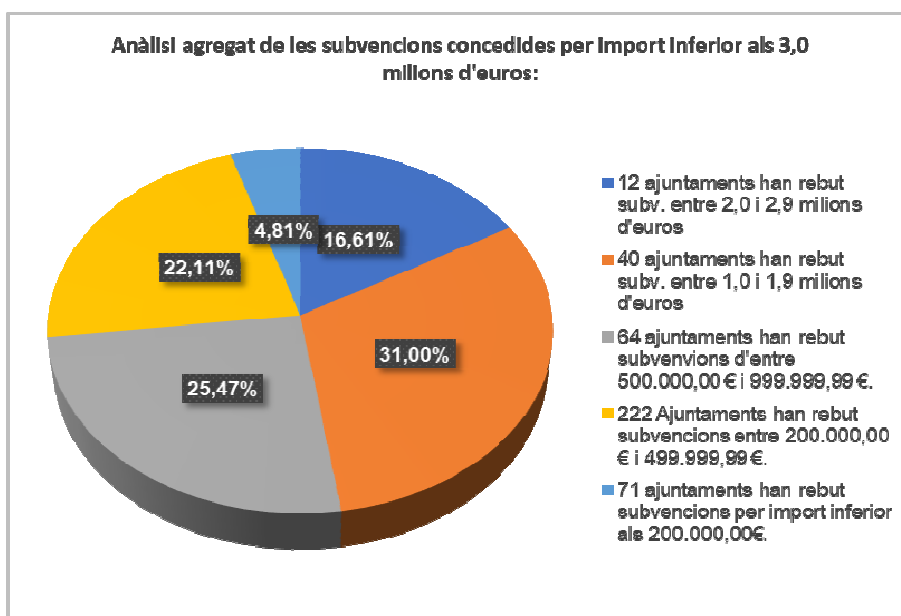
Atès que el grup més nombrós de beneficiaris de subvencions concedides a entitats públiques és el dels ajuntaments, que acumula un import total de subvencions de 250.716.060,68 €, a continuació s'exposa un detall del mateix, amb la finalitat de determinar quins han estat els perceptors d'un import més elevat de subvencions:

BENEFICIARIS	IMPORT	%
AJ. BARCELONA	15.827.030,17 €	6,31%
AJ. MATARO	7.329.959,15 €	2,92%
AJ. STA. COLOMA DE GRAMENET	6.483.169,33 €	2,59%
AJ. BADALONA	6.175.892,05 €	2,46%
AJ. L'HOSPITALET DE LLOBREGAT	6.099.123,68 €	2,43%
AJ. TERRASSA	5.686.263,35 €	2,27%
AJ. SABADELL	4.801.886,57 €	1,92%
AJ. IGUALADA	4.370.273,37 €	1,74%
AJ. SANT CUGAT DEL VALLES	4.243.181,15 €	1,69%
AJ. MANRESA	3.970.218,72 €	1,58%
AJ. GRANOLLERS	3.760.210,37 €	1,50%
AJ. VILAFRANCA DEL PENEDES	3.533.073,81 €	1,41%
AJ. VILANOVA I LA GELTRU	3.445.039,24 €	1,37%
Anàlisi agregat de les subvencions concedides per import inferior als 3,0 milions d'euros:		
• 12 ajuntaments han rebut subvencions entre 2,0 i 2,9 milions d'euros	29.063.344,81 €	11,59%
• 40 ajuntaments han rebut subvencions entre 1,0 i 1,9 milions d'euros	54.250.707,39 €	21,64%
• 64 ajuntaments han rebut subvencions d'entre 500.000,00 € i 999.999,99 €	44.562.968,09 €	17,77%
• 222 Ajuntaments han rebut subvencions entre 200.000,00 € i 499.999,99 €	38.695.244,20 €	15,43%
• 71 ajuntaments han rebut subvencions per import inferior als 200.000,00 €	8.418.475,23 €	3,36%
TOTAL	250.716.060,68 €	100%

Per tant, s'observa que 13 ajuntaments han rebut, cadascun, al llarg del 2019, un import superior als 3 milions d'euros, la qual cosa s'exposa a continuació de forma gràfica:



Pel que fa als ajuntaments que han acumulat un import de subvencions inferior als 3 milions d'euros, a continuació s'exposa gràficament la seva representació, en base a una classificació delimitada a partir de l'import que, acumuladament, ha percebut cadascun al llarg de l'exercici 2019:

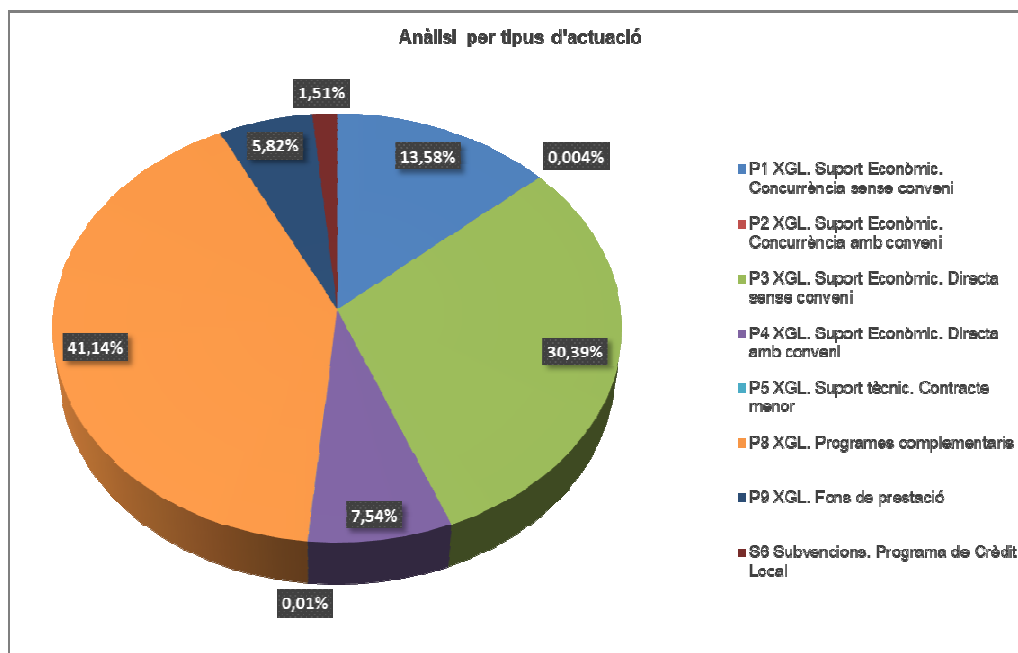


b) Distribució de beneficiaris tenint en compte el tipus d'actuació.

El tipus d'actuació utilitzat al programa SAP ens permetrà obtenir informació sobre els tipus de subvencions atorgades. El detall es concreta en el quadre següent:

Tipologia d'actuació	IMPORT (€)
P1 XGL. Suport Econòmic. Concurrencia sense conveni	35.898.296,57 €
P2 XGL. Suport Econòmic. Concurrencia amb conveni	10.867,50 €
P3 XGL. Suport Econòmic. Directa sense conveni	80.321.012,02 €
P4 XGL. Suport Econòmic. Directa amb conveni	19.918.477,22 €
P5 XGL. Suport tècnic. Contracte menor	33.492,80 €
P8 XGL. Programes complementaris	108.752.813,43 €
P9 XGL. Fons de prestació	15.394.947,94 €
S6 Subvencions. Programa de Crèdit Local	4.003.778,74 €
Total general	264.333.686,22 €

L'anàlisi de la població, tenint en compte aquesta variable, resulta en el següent:



Respecte la tipologia d'actuació, cal assenyalar que el volum més elevat de subvencions adreçades a entitats públiques s'ha concedit en el marc del Pla Xarxa de Govern Locals.

Concretament, un 41% del total de subvencions concedides es refereix a suports de tipus econòmic vehiculats mitjançant programes complementaris, mentre que un 30 % de les subvencions concedides han consistit en suports econòmics atorgats per procediment de concessió directa sense conveni, un 14% de les subvencions es corresponen a suports de tipus tècnic, per la concessió dels quals la Corporació tramita un contracte menor, i un 7,54 % del total es correspon amb ajuts econòmics concedits per procediment de concessió directa mitjançant la formalització d'un conveni.

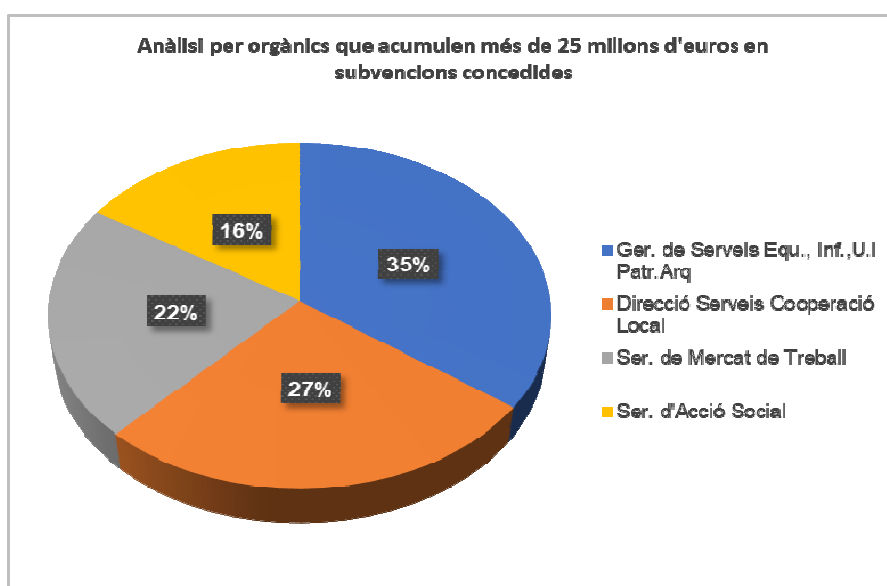
c) Distribució per orgànic.

S'ha distribuït per orgànic la totalitat de l'import atorgat per tal d'evidenciar, quines han estat més subvencionadors, tal i com es desprèn del quadre següent:

ORGÀNIC	IMPORT	%
GER. DE SERVEIS EQUIPAMENTS, INFR. URBANES I PATR.ARQ.	59.773.107,95 €	22,61%
DIRECCIÓ SERVEIS COOPERACIÓ LOCAL	46.203.106,78 €	17,48%
SER. DE MERCAT DE TREBALL	37.513.337,87 €	14,19%
SER. D'ACCIÓ SOCIAL	27.268.171,94 €	10,32%
GER. DE SERVEIS D'ESPORTS	22.330.858,67 €	8,45%
GER. DE SERVEIS DE MEDI AMBIENT	9.182.666,88 €	3,47%
SER. DE TEIXIT PRODUCTIU	8.625.071,72 €	3,26%
GERÈNCIA DE SERVEIS D'EDUCACIÓ	7.176.714,67 €	2,72%
GER. DE SERVEIS D'INFRAESTR.VIÀR. I MOB	6.662.352,31 €	2,52%
SER. DE SALUT PÚBLICA	6.484.436,12 €	2,45%
SERV. PROGRAMACIÓ	4.003.778,74 €	1,51%
GER. DE SERVEIS DE BENESTAR SOCIAL	2.885.415,46 €	1,09%
GER. DE SERVEIS D'HABITATGE, URBANISME I ACTIVITATS	2.850.571,44 €	1,08%
OF.TÈCNICA.PREV.MPAL.INC. FORESTALS I DES. AGRARI	2.671.429,66 €	1,01%
SERVEI DE CONVIVÈNCIA, DIVER. I PARTICIPACIÓ CIUTADANA	2.364.482,79 €	0,89%
GER. DE SERVEIS DE COMERÇ	2.254.420,18 €	0,85%
GER. DE SERVEIS DE BIBLIOTEQUES	1.958.127,55 €	0,74%
SER. DE SUPORT POLÍTIQUES DE CONSUM	1.858.674,50 €	0,70%
OFICINA DE LES DONES I LGTBI	1.795.565,40 €	0,68%
OF. D'ESTUDIS I RECURSOS CULTURALS	1.681.448,45 €	0,64%
DIR. SERVEIS TECNOLOGIES I SIST. CORPOR.	1.631.132,03 €	0,62%
OF. TÈC. D'ESTRATÈGIES DESENV. ECONÒMIC	1.362.550,58 €	0,52%
GER. DE SERVEIS DE CULTURA	1.157.536,08 €	0,44%
OF. DEL PLA JOVE	1.121.145,28 €	0,42%
OF. DE DIFUSIÓ ARTÍSTICA	1.007.624,90 €	0,38%
OF. TÈC. DE TURISME	788.346,90 €	0,30%

ORGÀNIC	IMPORT	%
OF. DE COOPERACIÓ AL DESENVOLUPAMENT	578.645,47 €	0,22%
OF. PATRIMONI CULTURAL	519.977,68 €	0,20%
GER. DE SERVEIS D'ESPAIS NATURALS	200.000,00 €	0,08%
GER. DE SERVEIS D'IGUALTAT I CIUTADANIA	144.470,00 €	0,05%
OF. D'EUROPA I ESTRATÈGIA INTERNACIONAL	129.030,30 €	0,05%
GER.SERVEIS DE PROMOCIÓ ECO. I OCUPACIÓ	75.214,11 €	0,03%
GABINET PREVENCIÓ I SEGURETAT	37.659,27 €	0,01%
GABINET PREMSA I COMUNICACIÓ	36.614,54 €	0,01%
Total general	264.333.686,22 €	100%

D'aquesta graella s'extreu la informació que hi ha 4 centres gestors que representen el 64,60% del total de subvencions atorgades l'exercici 2019, superant cadascuna, en import acumulat de subvencions, els 25 milions d'euros.



La Gerència de Serveis d'Equipaments, Infraestructures Urbanes i Patrimoni Arquitectònic és la que ha concedit un volum més elevat de subvencions. Concretament, el volum total d'obligacions reconegudes, derivades de la concessió de subvencions, l'any 2019 es correspon amb un 35% del total, seguida de la Direcció de serveis de Cooperació Local, amb un 27%, del Servei de Mercat de Treball, amb un 22%, i del Servei d'Acció Social, amb un 16%.

Entre les actuacions finançades per aquestes gerències, direccions i serveis amb més representativitat, quant a l'import corresponent a obligacions reconegudes, convé ressaltar les corresponents al Programa complementari de suport integral al

desenvolupament local i les subvencions concedides amb relació al manteniment de centres educatius a l'Ajuntament de Barcelona, gestionades des de la Direcció de Serveis de Cooperació Local, les derivades del Programa complementari de garantia del benestar social i les subvencions vinculades al finançament de l'àmbit del benestar social, gestionades des del Servei d'Acció Social, de la Gerència de Serveis de Benestar Social, l'abonament de la bestreta corresponent al 50% prevista al Programa complementari de millora de l'ocupabilitat pel període 2019-2020, gestionada des del Servei de Mercat de Treball, juntament amb la bestreta del 75% corresponent a la 2a edició del "MIOC", la subvenció concedida amb relació a l'actuació "Obra civil als túnels del c/Castillejos", gestionat des de la Gerència de Serveis d'Equipaments, Infraestructures Urbanes i Patrimoni Arquitectònic, etc.

IV.2. Mostra de beneficiaris seleccionada.

Els mecanismes de selecció de la mostra han estat objectius i aleatoris. S'han seleccionat aquells beneficiaris que havien percebut durant l'any 2019 imports més elevats.

Mitjançant els procediments descrits i d'acord amb allò previst al PACF 2020, s'ha seleccionat una mostra de 8 ens públics que han rebut subvencions al llarg del 2019. Aquest anàlisi ha implicat l'anàlisi d'11 expedients de subvencions.

A continuació s'indiquen els beneficiaris seleccionats, així com els centres gestors condecents associats, que han estat objecte de control financer i de legalitat respectivament durant aquest any:

ENS PÚBLICS BENEFICIARIS	GERÈNCIA GESTORA
AJ. BARCELONA	Gerència de Serveis d'Equipaments, Infraestructures Urbanes i Patrimoni Arquitectònic
AJ. BARCELONA	Direcció Serveis Cooperació Local
AJ. BADALONA	Gerència de Serveis d'Equipaments, Infraestructures Urbanes i Patrimoni Arquitectònic
AJ. L'HOSPITALET DE LLOBREGAT	Ger. de Serveis d'Esports
AJ. SANT LLORENÇ SAVALL	Ger. de Serveis de Medi Ambient
EMD. VALLDOREIX	Gerència de Serveis d'Equipaments, Infraestructures Urbanes i Patrimoni Arquitectònic
AJ. SANT JUST DESVERN	Ser. de Teixit Productiu

ENS PÚBLICS BENEFICIARIS	GERÈNCIA GESTORA
AJ. CALAF	Gerència de Serveis d'Equipaments, Infraestructures Urbanes i Patrimoni Arquitectònic
AJ. MONTCADA I REIXAC	Ger. de Serveis de Biblioteques

IV.3. Treballs de fiscalització i comprovacions realitzades.

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 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 ha consistit en tots aquells documents emprats com a justificació de l'import atorgat.

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. 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 altra documentació tècnica relativa a l'execució de l'activitat, 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 amb les conclusions extretes de l'anàlisi de tota la documentació. Paral·lelament, s'efectua un control de legalitat 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.

Un cop finalitzades les actuacions de control, s'elabora un informe provisional individualitzat per gerència, direcció, gabinet o oficina, 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 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 gerència, direcció, gabinet o oficina 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.

V. INFORMES DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS A ENTITATS PRIVADES I PÚBLIQUES.

Les anteriors consideracions, referides a l'abast dels treballs de control i a les mostres analitzades, han servit de base per a determinar:

- Els expedients que, estant inclosos a la mostra, han estat subjectes a control financer de subvencions en el marc del PACF 2020.
- Els principals aspectes analitzats.
- El procediment general seguit per la realització del control.

Els informes de control financer de subvencions concedides a entitats privades i públiques elaborats per cada gerència, direcció, oficina i gabinet, i també respecte els beneficiaris subjectes a control, en cas de subvencions a entitats privades, concreten la mostra analitzada i l'abast dels treballs realitzats per cadascun dels expedients, en raó de les circumstàncies de cada cas.

A més, cada informe comprèn un detall dels principals resultats obtinguts amb les comprovacions realitzades, les observacions que, en cada cas, s'ha considerat convenient realitzar i les conclusions més rellevants del control realitzat, amb les recomanacions corresponents.

Aquests informes s'incorporen a l'informe anual del PACF 2020.

Metadades del document

Núm. expedient	2020/0012192
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_Control Financer Subvencions_Anàlisi de dades.

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Maria Del Carme Juncosa Vidal (TCAT)	Tècnica Superior	Signa	24/11/2020 13:08
Mireia González Miret (TCAT)	Tècnica Assessora	Signa	24/11/2020 13:09

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
8b62cf3daaec014b570d	https://seuelectronica.diba.cat	

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General

I.	INTRODUCCIÓ.....	1
II.	OBJECTE DE L'INFORME	2
	II.1. Marc normatiu	2
III.	OBJECTE I ABAST DELS TREBALLS DE CONTROL	4
	III.1. Objectiu i abast.....	4
	III.2. Òrgan encarregat de realitzar el control.....	5
	III.3. Limitacions a l'abast dels treballs de control	5
	III.4. Estructura de l'informe i treballs efectuats	6
	III.5. Procediment de control.....	9
IV.	PRINCIPALS MAGNITUDS I SELECCIÓ DE LA MOSTRA	11
	IV.1. Procediment de determinació de la mostra.....	11
	IV.2. Identificació dels beneficiaris i expedients objecte de control.....	12
V.	RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ	13
VI.	FETS POSTERiors ALS TREBALLS DE CONTROL: INCIDÈNCIA DE LA DECLARACIÓ DE L'ESTAT D'ALARMA EN LA TRAMITACIÓ I GESTIÓ DE LES SUBVENCIONS ANALITZADES	14
VII.	CONCLUSIONS	17
VIII.	INFORME DE CONTROL FINANCER SOBRE EL BENEFICIARI	17
IX.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	16

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS SOBRE BENEFICIARIS

- Fundació Carles Pi i Sunyer, d'Estudis Autònoms i Locals
- Fundació Aula d'Alts Estudis Electes
- Fundació Roller Sports

I. INTRODUCCIÓ

La Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (en endavant LGS), regula, en el seu Títol III, el procediment de realització del control financer de subvencions.

En compliment d'aquesta normativa, les bases d'execució del pressupost de la Diputació de Barcelona i les Instruccions de control intern per l'any 2020 estableixen que el control financer de subvencions s'exercirà amb l'abast que es determini en el Pla Anual de Control Financer corresponent a l'any 2020, del qual es va donar per assabentat el Ple en sessió de 30 de gener de 2020.

Aquest control es realitza respecte dels beneficiaris de subvencions atorgades amb càrrec als pressupostos de la Diputació de Barcelona (en endavant Diputació) i d'acord amb els procediments previstos a les Instruccions sobre procediments de control de la Diputació.

Malgrat això, el desenvolupament del control financer de subvencions en els termes previstos a la LGS es fa sobre els beneficiaris i, per tant, deixa fora del seu abast aspectes de control jurídic intern dels procediments de concessió que en el seu dia van ser objecte de fiscalització prèvia limitada.

Per cobrir aquest aspecte, el Pla Anual de Control Financer pel 2020 (en endavant, PACF 2020) al seu apartat III.A.4, estableix que l'objecte del control financer de subvencions consistirà en:

- El control de legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió en compliment de l'article 219.3 del TRLRHL.
- La verificació dels extrems previstos a l'article 44 de la LGS.

Tenint en compte l'anterior, els treballs de control financer de subvencions concedides a entitats privades s'han realitzat en base als extrems que són de necessària comprovació, d'acord amb la normativa aplicable, i amb consideració als aspectes de risc definits a l'apartat III.D.1.5 del PACF 2020 referits als pagaments avançats, al control dels justificants de subvencions i al procediment de concessió directa de subvencions, que té un caràcter excepcional.

A resultes d'aquests treballs de control, i d'acord amb els articles 35 i 36 del RD 424/2017, i 32 i següents de les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona pel 2020, es preveu l'emissió d'un informe escrit comprensiu de les observacions i conclusions que es dedueixin dels treballs realitzats, amb la finalitat de donar-ne compte a l'òrgan plenari Corporatiu, amb periodicitat anual. Aquests informes contindran les observacions que haguessin formulat els centres gestors, en els termes previstos a la normativa aplicable.

En conseqüència, el present informe s'emet amb relació a les consideracions anteriors i té per objecte, d'una banda, efectuar un examen de ple dels procediments administratius interns de concessió, sobre una mostra de les subvencions concedides per aquest centre gestor i, d'altra banda, documentar els resultats del control financer dut a terme sobre les entitats beneficiàries de les mateixes subvencions.

Pel que fa a la selecció de la mostra d'expedients que seran objecte de control, corresponent als beneficiaris de subvencions concedides per cada Gerència, Gabinet o Direcció, s'ha aplicat el criteri definit a l'apartat III.D.1 del PACF 2020, en els termes que s'exposen a l'apartat següent.

El PACF 2020, al seu apartat III, preveu la Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General d'entre els centres gestors als quals s'efectuaran treballs de control permanent, amb relació a l'exercici 2019.

II. OBJECTE DE L'INFORME

El present informe té per objecte exposar els principals resultats obtinguts dels treballs de control realitzats, amb l'abast que s'assenyala en aquest informe, sobre una mostra representativa de les operacions i expedients que són objecte de control financer en els termes del PACF 2020 i del RD 424/2017.

En els següents apartats s'hi concreta l'objecte i l'abast dels treballs de control realitzats, les principals magnituds i el procés de selecció de les mostres per, finalment, exposar els principals resultats de la fiscalització.

En darrer terme, es formulen conclusions i, si escau, algunes recomanacions.

II.1. Marc normatiu

La principal normativa aplicable per a la realització del control financer de subvencions és la següent:

- **Normativa estatal**
 - Llei 38/2003, General de Subvencions, de 17 de novembre.
 - Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, que aprovà el Reglament de la Llei General de Subvencions.
 - Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos.
 - Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.
 - Llei 30/1992, de 26 de novembre, de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú.
 - Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques.
 - Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.
- **Normativa de la Generalitat de Catalunya**
- Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.
 - Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.
- **Normativa pròpia de la Diputació de Barcelona**
- Ordenança General de Subvencions de la Diputació de Barcelona (Publicada en el BOPB de 9 de maig de 2017).
 - Circular número 19/09, que aprova les instruccions sobre procediments de gestió i justificació de subvencions.
 - Bases d'execució del Pressupost.
 - Refosa sobre delegació de competències i atribucions d'òrgans competents de la Diputació de Barcelona, diferents del Ple.
 - Pla estratègic de subvencions de la Diputació de Barcelona.
- **Normativa específica:**
- Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.

- Decret 125/2010, de 14 de setembre, de modificació del Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Decret 259/2008, de 23 de desembre.
- Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques.
- Llei 5/2011, del 19 de juliol, de modificació de la Llei 4/2008, del 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques.
- Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge.

A més, són aplicables al present informe totes aquelles normes i disposicions, així com les respectives modificacions, derivades de la crisi sanitària provocada per la Covid-19 que puguin tenir incidència en l'expedient analitzat.

III. OBJECTE I ABAST DELS TREBALLS DE CONTROL

III.1. Objectiu i abast

El control de legalitat dels procediments administratius d'aprovació de les concessions té per objecte comprovar:

- a) L'adequada tramitació de l'expedient administratiu de concessió en règim de concurrència competitiva o de concessió directa.
- b) L'adequada i correcta valoració de les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts.

D'altra banda, els objectius generals del control financer realitzat sobre les subvencions que són objecte d'anàlisi, d'acord amb el que disposa l'article 44 de la LGS, són els següents:

- a) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.
- b) El compliment per part de beneficiaris de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
- c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part de beneficiaris.

- d) La realitat i la regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada per beneficiaris, han estat finançades amb la subvenció.
- e) L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades.
- f) L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'Administració per beneficiaris i que poguessin afectar al finançament de les activitats subvencionades, a l'adequada i correcta obtenció, utilització, gaudi o justificació de la subvenció, així com a la realitat i regularitat de les operacions amb ella finançades.

III.2. Òrgan encarregat de realitzar el control

El control financer de subvencions s'efectua per la Intervenció General de conformitat amb el que disposen els articles 220 a 222 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals; el Títol III de la LGS; el Títol VI de la Llei General Pressupostària, i resta de normativa concordant.

La Intervenció General, d'acord amb el PACF 2020, ha encarregat al Servei de Control Financer l'execució dels requeriments d'informació que siguin necessaris per tal de dur a terme el corresponent control financer.

Les facultats i deures del personal controlador, així com el procediment per a l'exercici del control financer són els previstos en els articles 47 a 50 de la LGS.

III.3. Limitacions a l'abast dels treballs de control

Per a realitzar aquestes comprovacions, en primer lloc, s'ha obtingut informació dels arxius existents a l'expedient inclòs en el Sistema Integrat de Gestió Corporativa (SIGC) i en el Sistema d'Informació Documental Corporatiu (VNIS). En particular, s'han consultat la convocatòria, les bases específiques, la resolució de la convocatòria i les modificacions, si escau.

D'altra banda, també s'ha requerit al servei gestor la documentació pertinent per a realitzar l'anàlisi complementària.

En aquest sentit, la Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General ha facilitat a aquesta Intervenció l'accés a la documentació acreditativa i justificació de les operacions subvencionades, prestant la seva col·laboració en les actuacions de control.

Durant les actuacions de control, no s'ha posat de manifest cap limitació a l'abast del treball.

III.4. Estructura de l'informe i treballs efectuats

En concret, el present informe s'ha dividit en dues parts clarament diferenciades:

1.- Interna: Comprèn les verificacions de legalitat dels procediments de concessió tramitats pel centre gestor. Concretament, les següents:

- S'analitzen de forma conjunta tots els expedients sorgits a la mostra i es detallen els resultats del control a partir de les comprovacions efectuades.

Els treballs efectuats en aquest epígraf han estat els següents:

- 1) Confirmar la concurrència d'algun dels supòsits de l'article 16 de l'Ordenança General de Subvencions de la Diputació (en endavant OGS), en el cas de subvencions atorgades per concessió directa.

En el supòsit de subvencions concedides a l'empara de l'article 16.3.a) de l'OGS, es comprova que es doni compliment a allò disposat a l'article 64 del RLGS. I més concretament, que es tracti de subvencions consignades nominativament en el Pressupost General inicial de la Diputació o en modificacions de crèdit aprovades pel Ple.

En el cas de subvencions concedides a l'empara de l'article 16.3.c) de l'OGS, es verifica que concorrin les raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari, o altres degudament justificades que dificultin la seva convocatòria pública mitjançant concurrència competitiva. Així mateix, es comprova que consti a l'expedient l'informe justificatiu de la concessió directa de la subvenció, acreditatiu de la concurrència de les raons citades.

- 2) Constatar la seva previsió en el Pla Estratègic de Subvencions.

Per tal de donar compliment a l'article 8 de la LGS i l'article 10 i següents del RLGS, es comprova que les subvencions que són objecte de control estiguin recollides en el Pla Estratègic de Subvencions.

- 3) Comprovar el procediment administratiu d'aprovació de les convocatòries que incorporen les bases específiques en els expedients de concessió de subvencions per concurrència competitiva i l'existència de tots els informes preceptius.

En particular, es verifica que la convocatòria i les bases específiques comptin amb el contingut mínim establert als articles 18 i 19 de l'OGS, que hagin estat objecte de publicació al BOP i que hagin estat donades d'alta a l'aplicatiu del SIGC.

Així mateix, es comprova que consta a l'expedient l'informe de l'òrgan instructor, així com l'acta de l'òrgan col·legiat. Respecte aquest darrer òrgan, es verifica que s'hagi constituït d'acord amb allò previst a la convocatòria. També es constata l'aprovació de la resolució de concessió en temps i forma, amb el contingut previst a la normativa.

- 4) Verificar que la valoració de les sol·licituds per l'òrgan instructor s'ha efectuat d'acord amb els criteris de valoració establerts i la conformitat amb aquesta valoració per part del corresponent òrgan col·legiat:

En aquest aspecte, es comprova que es compleixin les condicions o requisits que han de reunir els sol·licitants per adquirir la condició de beneficiaris, així com també que l'òrgan instructor hagi efectuat aquesta comprovació. També es comprova que el centre gestor hagi valorat les sol·licituds presentades d'acord amb els criteris recollits a la convocatòria, tot establint la puntuació atorgada en cadascun dels criteris de forma degudament motivada, i sense emprar altres mecanismes de valoració no previstos. Es presta especial atenció al fet que no s'introdueixin nous criteris de valoració, subcriteris de valoració o s'estableixi una puntuació mínima per a tenir la condició de beneficiari.

Així mateix, es verifica que en l'informe constin: les sol·licituds presentades, la puntuació obtinguda, l'ordre de les sol·licituds de conformitat amb la puntuació aconseguida, la quantia individual de les subvencions, així com les sol·licituds desestimades, amb indicació dels motius en què es basa la desestimació.

D'altra banda, es comprova que en l'acta de l'òrgan col·legiat es doni conformitat a l'informe de l'òrgan instructor i, en cas de no ser així, que es motivi la seva discrepància i consti una proposta de concessió.

- 5) Comprovar la competència de l'òrgan d'aprovació:

Es verifica que l'acord de concessió hagi estat adoptat per l'òrgan competent d'acord amb la normativa interna de la Diputació de Barcelona, configurada per la Refosa sobre nomenaments i delegació de competències i atribucions dels òrgans de la Diputació de Barcelona, diferents del Ple, vigent en cada moment.

- 6) Verificar l'adequació de l'aplicació pressupostària on s'imputa la subvenció:

Es comprova que la despesa disposada a favor de les entitats beneficiàries s'ha imputat als econòmics pressupostaris correctes, d'acord amb allò establert a l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre,

per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.

7) Import de la subvenció:

L'article 123.4 del ROAS i l'article 9.2 de l'OGS preveuen que, amb caràcter general, les subvencions no han d'excedir del 50% del cost de l'activitat a què s'apliquin.

Es comprova que les subvencions objecte de control no sobrepassin aquest límit i que, en cas d'ultrapassar-se, consti l'oportuna justificació a l'expedient.

8) Subvencions formalitzades a través de conveni:

Es verifica, pel que fa a la forma i contingut del conveni, que es contenen tots els aspectes que s'indiquen als articles 47 i següents de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic i de l'article 110 de la Llei 26/2010, de 26 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya, i que els són d'aplicació.

Així mateix, es comprova que es dona compliment a allò establert a la LRJPAC respecte la validesa dels actes administratius i, per tant, que s'iniciï la vigència del conveni amb la seva signatura.

2.- Externa: Comprèn el recull dels diferents informes de control financer efectuats sobre els beneficiaris seleccionats.

- D'una banda, s'han efectuat unes **comprovacions generals**, que es realitzen sobre els comptes anuals de l'entitat. En aquest epígraf, entre d'altres, s'ha procedit a comprovar la correcta comptabilització de les subvencions percebudes, a efecte de conciliar la comptabilitat del beneficiari amb la comptabilitat de la Diputació de Barcelona.

En l'àmbit d'aquesta Direcció, les comprovacions generals s'han efectuat respecte els beneficiaris següents:

- Fundació Carles Pi i Sunyer, d'Estudis Autònoms i Locals
 - Fundació Aula d'Alts Estudis Electes
 - Fundació Roller Sports
-
- I, de l'altra, s'han efectuat unes **comprovacions específiques**, en què s'analitza l'expedient subvencionador. A major detall, els principals treballs efectuats en aquest epígraf han estat els següents:

- 1) Verificar la presentació, en termini i forma, de la sol·licitud de subvenció i que l'entitat beneficiària hagi presentat la documentació requerida d'acord amb la normativa aplicable.
- 2) Comprovar que la sol·licitud i la justificació de la subvenció, així com altra documentació presentada per l'entitat, consti signada pel seu representant legal o persona apoderada.
- 3) Comprovar que s'ha executat l'activitat subvencionada.
- 4) Comprovar que s'ha acomplert l'obligació de donar difusió del suport rebut per la corporació.
- 5) Comprovar que les despeses que justifiquen el cost de l'acció subvencionada siguin elegibles i vinculades a les actuacions subvencionades.
- 6) Comprovar que la certificació de les despeses inclogui només despeses efectivament realitzades dins del període en què s'executen les accions de les subvencions objecte de control.
- 7) Comprovar que les despeses estiguin justificades mitjançant nòmines, factures (originals o còpia compulsada) o altres documents comptables de valor probatori equivalent (originals o còpia compulsada).
- 8) Verificar els pagaments de les despeses justificades.
- 9) Comprovar la possible concurrència amb altres subvencions concedides per altres entitats públiques o privades per a la mateixa o altra activitat i que no impliqui un excés sobre el cost total de l'actuació subvencionada.
- 10) Verificar que el pagament de la subvenció s'ha efectuat de conformitat amb la resolució de concessió i, així mateix, que el beneficiari estava al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.
- 11) Analitzar les possibles desviacions ocorregudes en el cost de l'activitat respecte l'import inicialment pressupostat per executar-la.

III.5. Procediment de control

El procediment seguit ha consistit, en primer lloc, en obtenir informació permanent de les dades dels arxius de l'expedient obrant en el Sistema Integrat de Gestió Corporativa (SIGC) i en el Sistema d'Informació Documental Corporatiu (VNIS), entre la qual destaquen: l'acord de concessió i la justificació de la subvenció.

D'altra banda, s'ha requerit al servei gestor les dades relatives a les sol·licituds presentades, a l'objecte de comprovar el seu contingut en relació al compliment dels requisits exigits, així com la resta de la documentació justificativa de l'expedient.

Paral·lelament, i d'acord amb l'establert a la LGS, s'ha notificat als beneficiaris objecte de control l'inici d'aquestes actuacions, i en funció de la naturalesa de l'entitat beneficiària i de l'expedient objecte de control, se l'ha requerit per a què aportí la següent documentació dels exercicis en els quals hagin registrat la subvenció:

FUNDACIÓ CARLES PI I SUNYER:

- *Llibre major del compte relatiu a subvencions, donacions i llegats a l'explotació de l'exercici en el qual s'hagi imputat la subvenció (comptes 74x) dels exercicis 2018 i 2019.*
- *Llibre major del compte deutor relatiu a la subvenció rebuda dels exercicis 2018 i 2019.*

FUNDACIÓ AULA D'ALTS ESTUDIS D'ELECTES:

- *Aportar el model anual 190 d'IRPF i els models trimestrals 111 de l'exercici 2018.*
- *Certificats d'estar al corrent d'obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.*
- *Certificat de l'acord d'aprovació dels comptes de la Fundació de l'exercici 2018.*
- *Certificat de la situació censal de l'Agència Tributària de l'exercici 2018.*
- *En relació a l'anàlisi financer:*
 - o *Els comptes anuals de l'exercici 2018 aprovats per l'òrgan competent (Estats Financers i Memòria).*
 - o *Llibre major del compte relatiu a subvencions, donacions i llegats a l'explotació de l'exercici en el qual s'hagi imputat la subvenció (comptes 74x).*
 - o *Llibre major del compte deutor relatiu a la subvenció rebuda.*

FUNDACIÓ ROLLER SPORTS:

- *Declaració Resum Anual de l'IVA (model 390) i les declaracions trimestrals dels exercicis 2018 i 2019.*
- *En relació a l'anàlisi financer:*
 - o *Els comptes anuals dels exercicis 2018 i 2019 aprovats per l'òrgan competent (Estats Financers i Memòria).*
 - o *Llibre major del compte relatiu a subvencions, donacions i llegats a l'explotació de l'exercici en el qual s'hagi imputat la subvenció (comptes 74x).*
 - o *Llibre major del compte deutor relatiu a la subvenció rebuda.*
- *Recull fotogràfic de les diferents activitats realitzades.*

A partir d'aquesta documentació, i d'acord amb les previsions de les bases d'execució del pressupost, es confeccionen dues propostes d'informe: d'una banda, una proposta d'informe que inclou la revisió del procediment administratiu de concessió de la

subvenció i, de l'altra, una proposta d'informe del beneficiari objecte de control, que inclou les previsions exigides a la LGS.

En aquests informes es relacionen els treballs de comprovació efectuats, referents als aspectes recollits en el punt 3.3 citat anteriorment, així com uns apartats relatius a "conclusions" en els quals es recullen les principals incidències detectades en les actuacions de control.

IV. PRINCIPALS MAGNITUDS I SELECCIÓ DE LA MOSTRA

IV.1. Procediment de determinació de la mostra

El control financer de subvencions gira al voltant de la figura del beneficiari, de forma que la selecció de mostres es fa sobre beneficiaris.

D'acord amb el PACF 2020, l'àmbit del control està conformat pels beneficiaris que siguin persones físiques o jurídiques sotmeses al dret privat (associacions, fundacions i altres ens perceptors) que hagin percebut durant l'any 2019 pagaments derivats de la concessió de subvencions. També es preveu, en l'apartat III.D.1.2, que els beneficiaris de subvencions sobre els que es realitzaran treballs de control financer es seleccionaran en base a tècniques de mostreig aleatori, podent integrar també beneficiaris seleccionats en base a criteri professional en atenció a la seva naturalesa o import que representin

Per seleccionar la mostra de beneficiaris, en primer lloc, s'ha procedit a llistar totes les entitats privades que han percebut pagaments derivats de subvencions l'any 2019 incloent també altres pagaments efectuats en exercicis anteriors o següent si es corresponen amb un mateix expedient de concessió.

Per a l'obtenció de la mostra d'expedients que són objecte de control, d'acord amb l'esmentat epígraf III.D.1.2 del PACF 2020, s'han seleccionat un màxim de 7 entitats que hagin rebut subvencions per import agregat superior a 20.000 euros, de les quals, les 4 primeres es corresponen a les de més import i les 3 restants s'han seleccionat de manera aleatòria. Per altra banda, s'han seleccionat 3 entitats que hagin rebut subvencions de menys de 20.000 euros, de les quals, la primera es correspon amb la de més import i les tres restants s'han seleccionat aleatòriament. Finalment, s'ha incorporat a la selecció de la mostra un beneficiari addicional per criteris de risc.

Fruit de l'anàlisi d'aquests expedients i en el cas de la Gerència d'Educació, s'ha incorporat un expedient més per cadascun dels beneficiaris de la mostra inicial, per tal de poder analitzar tots els pagaments realitzats durant l'exercici 2019, que en aquest cas van correspondre a dos convocatòries diferents.

IV.2. Identificació dels beneficiaris i expedients objecte de control

De la mostra extreta d'acord amb l'exposat a l'apartat precedent, els beneficiaris seleccionats en l'àmbit d'aquesta Direcció són:

- Fundació Carles Pi i Sunyer, d'Estudis Autonòmics i Locals
- Fundació Aula d'Alts Estudis Electes
- Fundació Roller Sports

Els expedients que han estat objecte de control referent als beneficiaris citats són els següents:

- Fundació Carles Pi i Sunyer, d'Estudis Autonòmics i Locals

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General	Finançar les activitats encaminades a la promoció i el foment de l'estudi dels diferents governs que integren el sistema institucional, especialment en l'àmbit local, des de les seves perspectives jurídiques, polítiques, econòmiques, socials i culturals	Concessió directa nominativa	2018/ 0000067	229.800,00

- Fundació Aula d'Alts Estudis Electes

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General	Finançar les despeses relatives a les activitats formatives destinades als electes locals de la demarcació de Barcelona i publicacions en matèria d'hisendes locals i gestió dels ens locals	Concessió directa nominativa	2018/ 0016958	130.000,00

- Fundació Roller Sports

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General	"Organització del World Roller Games - Barcelona 2019 "	Concessió Nominativa	2016/ 0011619	1.200.000

Anys	Imports (€)	Aplicació pressupostària
2016	300.000	G/10500/34100/48911
2017	300.000	G/10500/34100/489XX
2018	300.000	G/10500/34100/489XX
2019	300.000	G/10500/34100/489XX

V. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ

A continuació es presenten els principals aspectes analitzats, així com els resultats observats respecte els expedients objecte de fiscalització.

1. Habilitació i justificació de la concessió directa de la subvenció

En relació a la Fundació Carles Pi i Sunyer, d'Estudis Autonòmics i Locals i la Fundació Aula d'Alts Estudis Electes, les subvencions analitzades s'han atorgat per concessió directa en virtut de l'article 16.3 a) de l'OGS, que contempla la possibilitat de concessió directa de subvencions *"quan estiguin consignades nominativament en el Pressupost General inicial de la Diputació o en modificacions de crèdits aprovades pel Ple"*.

Pel que fa a la Fundació Roller Sports, la subvenció analitzada s'ha atorgat per concessió directa en virtut de l'article 15.1.a) de l'OGS, aprovada definitivament per acord de Ple de 30 d'octubre de 2008, per tal que es pugui procedir a la concessió d'una subvenció directa. El Ple de la corporació va adoptar l'acord 174/16 que aprova la modificació de crèdit número 16, i que va donar lloc a una aplicació pressupostària nominativa a favor de la Fundació Roller Sports.

2. Previsió al Pla Estratègic de Subvencions

S'ha comprovat que les convocatòries de subvencions destinades a finançar aquestes activitats, consten al Pla Estratègic de Subvencions per l'any 2018.

Tant la Fundació Carles Pi i Sunyer, d'Estudis Autonòmics i Locals com la Fundació Aula d'Alts Estudis Electes, són entitats participades. Aquestes aportacions no formen part de l'àmbit d'aplicació de la Llei general de subvencions, tot i que tenen un pes específic important respecte del total de transferències previstes.

3. Competència de l'òrgan concedent

En l'expedient revisat s'ha comprovat que l'òrgan competent per a la concessió de les subvencions és el correcte de conformitat amb la Refosa sobre nomenaments i delegació de competències i atribucions dels òrgans de la Diputació de Barcelona, diferents del Ple, vigent en cada moment.

4. Imputació pressupostària

S'ha comprovat que, en l'expedient fiscalitzat, la despesa disposada a favor de les entitats beneficiàries s'ha imputat als econòmics pressupostaris correctes, tot d'acord amb el què s'estableix a l'Ordre EHA/3565/2008, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.

5. Import de la subvenció

En l'expedient fiscalitzat s'ha comprovat si es subvenciona més del 50% del cost de l'activitat i, per tant, es dóna compliment a allò establert a la normativa reguladora.

	Subvenció concedida	Total cost activitat	% Subv/Cost
Fundació Carles Pi i Sunyer	229.800,00	640.319,69	35,89%
Fundació Aula d'Alts Estudis Electes	130.000,00	262.754,36	49,48%
Fundació Roller Sports	300.000,00	1.163.000,00	25,80%

En cap cas s'ha finançat més del 50% del cost total de l'activitat.

6. Formalització en conveni

Cap dels dos expedients revisats s'han formalitzat a través de la figura convenial.

Un cop analitzat aquest aspecte, podem concloure que no s'han detectat incidències.

VI. FETS POSTERIORIS ALS TREBALLS DE CONTROL: INCIDÈNCIA DE LA DECLARACIÓ DE L'ESTAT D'ALARMA EN LA TRAMITACIÓ I GESTIÓ DE LES SUBVENCIONS ANALITZADES

Per Reial decret 463/2020, de 14 de març, es va resoldre declarar l'estat d'alarma per la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada per la Covid-19, a l'empara de la Llei orgànica 4/1981, d'1 de juny, dels estats d'alarma, excepció i setge, per fer front a la crisi sanitària provocada per la Covid-19. Aquesta declaració va ser objecte de successives pròrrogues, finalitzant, la darrera, a les 00:00 h del dia 21 de juny de 2020, data en la qual aquesta disposició va perdre la seva vigència.

La disposició addicional 3a del Reial Decret 463/2020, de 14 de març, modificada posteriorment pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març, va disposar la suspensió dels termes i la interrupció dels terminis administratius. També va establir que es reprendria el còmput quan perdés vigència el citat Reial Decret 463/2020 o les seves possibles pròrroques, sens perjudici de les excepcions a la regla general de la suspensió previstes a la mateixa Disposició Addicional 3, parcialment modificada per l'article únic del RD 465/2020, de 17 de març.

L'article 9, en relació amb la Disposició derogatòria única. 2 del RD 537/2020, de 22 de maig, va deixar sense efecte la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, amb efectes des del dia 1 de juny de 2020. En aquest sentit, va establir que, amb efectes des de l'1 de juny de 2020, el còmput dels terminis administratius que hagessin estat suspesos per la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, es reprendrien o es reiniciarien, si així s'hagués previst en una norma amb rang de llei aprovada durant la vigència de l'estat d'alarma i de les seves pròrroques.

En data 27 de maig de 2020, la Presidenta de la Diputació de Barcelona va dictar el Decret número 4833/20, pel qual es va disposar que tots els terminis administratius suspesos per la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, es reprendrien amb efectes del dia 1 de juny, excepte per aquells en els que una norma jurídica amb rang llei, dictada durant l'estat d'alarma i les seves pròrroques, hagués establert expressament que es reiniciessin.

Malgrat no han estat objecte de control les actuacions aprovades al llarg de l'any 2020, el cert és que algun dels expedients iniciats i/o tramitats el 2019 subjectes a control segueixen vigents i operatius aquest any. Per això es considera convenient fer constar, en el present informe, que els expedients fiscalitzats que han estat operatius al llarg del 2020 s'han vist afectats per les disposicions referides amb anterioritat sobre la suspensió de terminis administratius i, en general, per totes aquelles disposicions que s'hagin dictat en el marc de la declaració de l'estat d'alarma amb incidència, directa o indirecta, a l'àmbit subvencional.

Així mateix, cal fer constar que els treballs de control no s'han pogut dur a terme de manera presencial, conforme la planificació inicial, degut a les mesures adoptades amb relació a la declaració de l'estat d'alarma i a la situació derivada de la Covid-19.

Particularment, a resultes de la implementació generalitzada de la modalitat de treball no presencial a la Corporació, el control s'ha realitzat telemàticament, requerint als centres gestors afectats pels procediments de fiscalització la documentació no disponible als sistemes informàtics corporatius i necessària per l'adequada conclusió d'aquests treballs.

VII. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS¹

El resultat de la fiscalització va ser materialitzada en el corresponent informe provisional del qual es va donar trasllat a la Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General, en data 19 d'octubre de 2020 tot donant un termini de 10 dies hàbils per a presentar al·legacions o observacions que es consideressin oportunes.

En data 28 d'octubre de 2020, la Direcció presenta les al·legacions que es reproduïen tot seguit:

“INFORME

RESPOSTA a la proposta d'informe provisional emès pel Servei de Control Financer de la Intervenció General, en relació als expedients de la Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General (DSSCG), objecte de control financer de subvencions sobre beneficiaris i control convenial.

ANTECEDENTS

El passat 19 d'octubre, la Intervenció General fa arribar a la DSSCG l'informe provisional de control financer de subvencions concedides corresponents a l'any 2019 per a revisió.

Ha estat objecte d'informe de control financer, entre d'altres, el següent beneficiari:

Fundació Roller Sports (Exp. 2016/11619)	Organització del World Roller Games Barcelona 2019	1.200.000

S'INFORMA

De les comprovacions fetes per la Intervenció General, es comproven diverses anualitats, ja que aquesta subvenció es va regular a través d'un conveni.

La subvenció objecte del control financer engloba tots els pagaments plurianuals que ha realitzat la Diputació en relació a la mateixa fins a la data d'emissió d'aquest informe, és a dir, s'ha realitzat el control sobre els anys 2016, 2017, 2018 i 2019.

La justificació d'aquesta subvenció es realitza mitjançant un compte justificatiu amb informe d'auditor, i en relació amb l'any 2019, l'informe de control financer recull una sèrie d'anomalies detectades per l'auditora.

¹ La redacció d'aquest apartat ha estat modificada en virtut de les al·legacions presentades.

Aquesta Direcció precisament en vista de l'informe de l'auditora, ha aturat l'últim pagament d'aquesta subvenció, és a dir, la quantitat de 300.000 € corresponents a l'exercici 2019.

Aquesta justificació es troba doncs en procés de revisió, ja que s'ha fet un requeriment a l'entitat per tal que porti els documents que cregui convenients davant d'aquestes anomalies.

En la pàgina 61 de l'informe de control financer s'assenyala que l'entitat Fundació Roller ha percebut tots els ingressos d'aquest any 2019 i resten pendents de cobrament efectiu 750.000 € de la Generalitat, i 92.657 € d'ingressos propis, en concepte de patrocinis i col·laboracions.

En aquest sentit, aquesta Direcció vol destacar que la Fundació Roller no ha percebut els 300.000 € de l'exercici corresponent a l'any 2019, perquè encara es troba en fase de revisió atesa la complexitat de l'expedient.

Sol·licitem doncs que consti aquesta circumstància en l'informe, i restem a disposició de la Intervenció General per a qualsevol aclariment.”

VIII. CONCLUSIONS

Els treballs de fiscalització s'han efectuat sobre tres subvencions atorgades pel procediment de concessió directa, vinculades a un expedient administratiu.

De l'examen efectuat se'n deriven resultats satisfactoris. No obstant això, es formulen les següents recomanacions:

- Circumscriure el recurs al procediment de concessió directa a casos excepcionals i, en cas d'utilitzar aquest procediment, garantir la concurrència d'aquestes circumstàncies deixant-ne constància a l'expedient i garantir l'efectivitat dels controls sobre la correcta aplicació dels fons pel beneficiari i l'execució adequada de la subvenció.

IX. INFORME DE CONTROL FINANCER SOBRE EL BENEFICIARI²

S'adjunta, a continuació, la proposta d'informe de control financer de les entitats analitzades, en tant que són beneficiàries de la subvenció concedida.

Aquesta proposta d'informe conté, d'una banda, una breu descripció de l'entitat, la qual és completada amb la indicació de les seves principals magnituds del balanç de situació i del compte de pèrdues i guanys dels dos darrers exercicis, o de l'exercici en

² La redacció d'aquest apartat ha estat modificada en virtut de les al·legacions presentades.

el qual s'imputa la subvenció. I, de l'altra, les comprovacions específiques de control efectuades respecte l'entitat beneficiària.

Per a la vostra informació, de l'anàlisi efectuat no se'n desprenen incidències respecte la gestió de les subvencions efectuades.

No obstant això, cal fer esment de les següents observacions:

FUNDACIÓ CARLES PI I SUYER:

En el Decret Núm. 14526 de data 20/12/2018, de concessió apareix el següent apartat:

"5. Vist l'informe de la tècnica en dret de la Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General, pel qual s'informa favorablement l'aprovació de l'aportació a l'esmentada Fundació, que consta nominativament en el pressupost de 2018, per un import de dos-cents vint-i-nou mil vuit-cents euros (229.800,00.€)."

No ha estat possible validar aquest informe degut a que no consta a l'expedient.

FUNDACIÓ AULA D'ALTS ESTUDIS D'ELECTES:

Sense incidències

FUNDACIÓ ROLLER SPORTS:

En referència a l'exercici 2018:

D'acord amb l'apartat 4 de l'informe d'auditor de revisió de la justificació econòmica del projecte "Organització del World Roller Games – Barcelona 2019", de data 28 de març de 2019, els auditors informen que: "com a resultat del treball realitzat, no s'han observat altres fets o circumstàncies que poguessin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a la Fundació, diferents a les descrites en l'apartat **2i) i 2o)** d'aquest informe."

2i) Comprovació que la Fundació ha disposat d'ofertes de diferents proveïdors de conformitat amb l'establert a l'article 31.3 de la Llei General de Subvencions, en cas que hagi estat d'aplicació.

En aquest aspecte hem de fer menció que la Fundació ens ha proporcionat un certificat de la Direcció en el que es justifica el motiu pel qual no s'ha disposat de les diferents ofertes requerides i que es basta en serveis prestats per:

- a) La Federació Catalana de Patinatge, entitat promotora dels World Roller Games 2019 i de la Fundació, i de la qual s'obtenen sinèrgies i resultats impossibles d'obtenir d'altres prestadors de serveis.

b) Professionals que han tingut una participació anterior en el desenvolupament del Pla Director o del desenvolupament dels plans de patrocini, comunicació i organització dels World Roller Games Barcelona 2019 i en conseqüència amb experiència i coneixement del projecte de difícil substitució.

c) En el cas de l'empresa DENTSU AEGIS NETWORK IBERIA S.L.U, la seva contractació es va realitzar perquè és una de les millors empreses en la recerca de patrocini, d'experiència contrastada en tots els àmbits, i amb moltes possibilitats de tenir contactes amb les millors empreses de Catalunya i de l'Estat Espanyol. La seva despesa ascendeix a 21.000,00 euros.

2o) La Fundació resta obligada a donar compliment al contingut de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern i, d'acord amb el seu article 15.2, a comunicar la informació relativa a les retribucions de llurs òrgans de direcció o administració, a efectes de fer-les públiques. A data d'emissió d'aquest informe la informació requerida no està disponible. Tanmateix l'Entitat ens manifesta que estan en procés de construcció i actualització de la seva web, i en concret del seu portal de transparència."

En referència a l'exercici 2019:

D'acord amb l'apartat 5 de l'informe d'auditor de revisió de la justificació econòmica del projecte "Organització del World Roller Games – Barcelona 2019", de data 10 d'abril de 2020, els auditors informen que: "Com a resultat del treball realitzat, els informem que les incidències assenyalades en els punts **2 g), 2 h), 2 m) i 2 o)** que afecten una part de les despeses generades, constitueixen incompliments respecte a la normativa aplicable i de les condicions imposades a la FUNDACIÓ ROLLER SPORTS. No obstant cal indicar que la totalitat de les factures imputables a la subvenció de la Diputació de Barcelona són de factures rebudes i pagades a data de presentació d'aquest informe."

2g) Verificació que FUNDACIÓ ROLLER SPORTS disposa de documents originals acreditatius de les despeses justificades, del seu pagament, de la correcta retenció fiscal, així com que aquests documents han estat reflectits en els registres comptables. La despesa corresponent a l'exercici 2019 és la següent:

any	despeses totals	despeses imputades a la DIBA
2019	5.847.388,87	300.000,00

Cal indicar que del total de factures incloses a la relació de despeses, inclou factures que a data d'aquest informe no estan pagades i d'altres que estan pagades parcialment.

g.1) FACTURES NO PAGADES:

El total de factures no pagades ascendeix a 1.297.734,03 euros.

Nº Ordre en la relació DIBA	Proveïdor	Import
482	ASSOCIACIÓ SANT MARTI ESPORT	1.845,00
488	ARAMARK SERVICIOS DE MARKETING SLU	26.426,28
493	ARMAZEM DO TAPECEIRO COM I SERV	250,00
515	AWS	711,23
516	AWS	693,39
517	AWS	151,67
518	AWS	22,68
519	AWS	17,04
520	AWS	120,33
521	AZEMAD LDA	1.362,50
528	BARCELONA DE SERVEI MUNICIPALS SA	-61.636,03
550	BARNA SEGURETAT	432,00
603	CBVSI SAFETY & WORK SL	6.950,52
604	CBVSI SAFETY & WORK SL	258,00
605	CBVSI SAFETY & WORK SL	1.399,20
606	CBVSI SAFETY & WORK SL	-38,00
607	CBVSI SAFETY & WORK SL	340,32
609	CBVSI SAFETY & WORK SL	524,70
628	CONERSYS SPORTS SOLUTIONS SL	30.300,00
633	CORP CAT DE MITJANS AUDIOVISUALS SA	777,60
634	CORP CAT DE MITJANS AUDIOVISUALS SA	1.555,20
635	CORP CAT DE MITJANS AUDIOVISUALS SA	4.833,45
636	CORP CAT DE MITJANS AUDIOVISUALS SA	2.531,40
637	CORP CAT DE MITJANS AUDIOVISUALS SA	3.000,00
638	CORP CAT DE MITJANS AUDIOVISUALS SA	9.956,84
639	CORP CAT DE MITJANS AUDIOVISUALS SA	2.332,80
640	CORP CAT DE MITJANS AUDIOVISUALS SA	23.047,15
641	CORP CAT DE MITJANS AUDIOVISUALS SA	2.332,80
642	CORP CAT DE MITJANS AUDIOVISUALS SA	253,14
643	CORP CAT DE MITJANS AUDIOVISUALS SA	3.888,00
644	CORP CAT DE MITJANS AUDIOVISUALS SA	3.888,00
645	CORP CAT DE MITJANS AUDIOVISUALS SA	2.280,00
646	CORP CAT DE MITJANS AUDIOVISUALS SA	2.447,02
692	DJ GESTIO ESPORTIVA SCP	1.184,00
693	DOCTOR ON CALL SL	137.773,53
711	EDENRED ESPAÑA, S.A.	5,00
716	EIKONOS, S.A.	3.002,50
726	ZACHARI ZELMAN	300,00
727	ENTRADAS EVENTIUM, SAU	2,31
747	EXPOLICENCIAS, SL	980,00
748	EXPOLICENCIAS, SL	1.550,00
749	EXPOLICENCIAS, SL	6.555,00
750	EXPOLICENCIAS, SL	750,00
751	EXPOLICENCIAS, SL	40,00
752	EXPOLICENCIAS, SL	1.799,97
753	EXPOLICENCIAS, SL	19.890,00
754	EXPOLICENCIAS, SL	180,00
763	FEDERACIÓ CATALANA DE PATINATGE	18.000,00
775	FERRETERIA BARCELONA, SA	150,74
778	SERVEIS DE L'ESPECTACLE FOCUS, SA	1.200,00

inclosa en el llistat de proforma
inclosa en el llistat de proforma
inclosa en el llistat de proforma
inclosa en el llistat de proforma
inclosa en el llistat de proforma

779	SERVEIS DE L'ESPECTACLE FOCUS, SA	44.700,00	
780	SERVEIS DE L'ESPECTACLE FOCUS, SA	50.000,00	
784	ANNA FREIXA RIBERA	150,00	
790	FUNDACIO IMIM	10.500,00	
792	FUTBOL CLUB BARCELONA	155.923,94	inclosa en el llistat de proforma
816	GESTIÓ CULTURAL, S.C.P.	320,00	
823	GODO STRATEGIES, S.L.U.	10.000,00	
835	INKYPRINT	410,40	
836	INNOVACION DE PRODUCTOS Y SERVICIOS, S.L.	8,35	
839	JORGE DANIEL FERRERA GARCIA	35,41	inclosa en el llistat de proforma
848	JPC INFORMÀTICA Y COMUNICACIONES, S.L.	165,29	
849	JTA MOTOR TARRAGONA, S.L.	85,49	
850	ALEIX JULIÀ ESTEBAN	1.652,89	
866	JONATHAN LOPEZ DÍAZ	15,60	
869	KLARASSOL, S.C.P.	321,04	
890	LA VANGUARDIA EDICIONES, SLU	16,53	
891	LA VANGUARDIA EDICIONES, SLU	30,99	
921	MM BARCELONA SL	17.984,50	
922	MM BARCELONA SL	2.325,50	
931	MECEXS STUDIO SL	30.560,00	
967	TONI MONTERDE SLU	5.117,00	
968	TONI MONTERDE SLU	5.278,00	
969	TONI MONTERDE SLU	5.278,00	
974	MULTISERVEIS NDAVANT SL	123,97	
975	MUSEU OLIMPIC I ESPORTS JA SAMARANCH	250,00	
990	NEW MEDIA AUDIOVISUAL SLU	3.871,28	
991	NFW MEDIA AUDIOVISUAL SLU	2.952,00	
1003	NOVACLOUDER TECHNOLOGIES SL	12.974,89	
1005	NÜSSLI IBERIA SA	1.394,00	
1010	NÜSSLI IBERIA SA	3.961,60	
1011	NÜSSLI IBERIA SA	6.219,00	
1021	ON SERVICE 2009 SL	6.617,50	
1022	ON SERVICE 2009 SL	5.500,00	
1023	ON SERVICE 2009 SL	13.075,00	
1024	ON SERVICE 2009 SL	25.825,00	
1026	ON EN MARCHA SEGURIDAD Y VIGILANCIA SL	4.284,00	
1027	ON EN MARCHA SEGURIDAD Y VIGILANCIA SL	3.078,00	
1028	ON EN MARCHA SEGURIDAD Y VIGILANCIA SL	2.952,00	
1029	ON EN MARCHA SEGURIDAD Y VIGILANCIA SL	7.476,00	
1079	PM PRINT EXCLUSIVAS DE PUBLICIDAD SLU	2.480,00	
1094	REAL FEDERACION ESPAÑOLA DE PATINAJE	10.950,00	
1095	RED GROUP CAFERESTAURANT SL	499,73	
1099	REPLAY IMATGE I TELEVISIÓ SL	390,00	
1124	RPM RACING SLU	1.050,00	
1125	RPM RACING SLU	1.311,00	
1126	RPM RACING SLU	180,00	
1127	RPM RACING SLU	1.041,12	
1128	RPM RACING SLU	7.287,00	
1134	RUBIANES MORENO GERMAN	900,00	
1141	SEGURIDAD PREVENTIVA CUATRO SL	4.500,00	
1151	SERVIRENT EVENTOS SL	430,00	
1152	SERVIRENT EVENTOS SL	430,00	
1154	SERVIRENT EVENTOS SL	655,00	

1155	SERVIRENT EVENTOS SL	930,00
1156	SERVIRENT EVENTOS SL	828,00
1157	SERVIRENT EVENTOS SL	835,00
1158	SERVIRENT EVENTOS SL	9.487,50
1159	SERVIRENT EVENTOS SL	14.678,70
1162	SERVIRENT EVENTOS SL	558,60
1163	SERVIRENT EVENTOS SL	1.717,00
1164	SERVIRENT EVENTOS SL	672,00
1166	SERVIRENT EVENTOS SL	13.220,00
1167	SERVIRENT EVENTOS SL	506,00
1175	SERVIRENT EVENTOS SL	672,00
1187	SEVENMARKETING	3.500,00
1197	FABRICATS I MANIPULATS SIGNO SL	11.040,00
1223	SOBATECH GROUP SL	57.012,91
1246	SUNDIS SA	53.904,00
1248	SUNDIS SA	12.000,00
1255	ECOTAXI BARCELONA SL	117,09
1265	TORRES SERVICIOS TÉCNICOS SL	5.450,56
1267	TORRES SERVICIOS TÉCNICOS SL	6.100,95
1276	TVU NETWORKS CORPORATION SPAIN SL	3.588,00
1282	UNGRAVITY BOARD SL	8.000,00
1296	VIAJES EL CORTE INGLES	88.000,00
1297	VIAJES EL CORTE INGLES	127.272,73
1298	VIAJES EL CORTE INGLES	3.956,75
1299	VIAJES EL CORTE INGLES	2.627,41
1322	VIAJES EL CORTE INGLES	1.892,15
1337	WORLD SKATE	92.630,73
1338	YUGO URBAN MOBILITY SL	50,18
1340	SVETLANA AKIMOVA	12,92
1341	SVETLANA AKIMOVA	3,80
1342	SVETLANA AKIMOVA	4,56
1343	SVETLANA AKIMOVA	4,56
1344	SVETLANA AKIMOVA	4,56
1345	SVETLANA AKIMOVA	3,80
1346	SVETLANA AKIMOVA	29,82
1347	SVETLANA AKIMOVA	3,80
1348	SVETLANA AKIMOVA	3,80
1349	SVETLANA AKIMOVA	3,80
1350	SVETLANA AKIMOVA	7,60
1351	SVETLANA AKIMOVA	6,08
1352	SVETLANA AKIMOVA	29,82
1353	ALBA	17,36
1354	ANDREW FARRIS CHRISTOPEHER	1.000,00
1355	ANNIE CAROLINA	500,00
1356	ATKINSON JOE WILLIAM	1.000,00
1357	AZUMA CHIHIRO	1.000,00
1358	BARRERA MAURI MAR	4.000,00
1366	CAPDEVILA RAUL	50,00
1367	CARO NARVAEZ ANGELO	8.000,00
1371	CASANOVAS MARC	31,92
1372	CLARE MADSEN ALEXANDRA JEAN	2.000,00
1374	CORDEIRO DE MEDEIROS LUANA	99,19
1375	CRESPO MARTA	13,86

1376	MATIAS DELL OLIO	200,00
1380	ÉCJIA ALEIX	37,10
1383	FERNÁNDEZ SALAS ADRIÀ	13,30
1384	FERREIRA VIEIRA BASILIO CORREA DANIEL	58,00
1387	FERRER ANNABEL	400,00
1389	FERRER PUIG M. DOLORS	51,07
1397	GALIPIENSO ANGLES EDUARDO	25,26
1398	GALLEN UTSET CARLES	325,66
1399	GARCIA DOMI	80,00
1401	GINER MENA MARINA	462,48
1402	GOMEZ OLAIA	30,00
1403	GOYO	158,47
1404	GRIMA JAVIER	130,50
1406	KATAYAMA MISAKI	500,00
1407	MARCOS GUSTAVO	447,40
1408	MALGOSA MORERA SANTI	320,77
1409	MELIQUE JEREMY	300,00
1411	MIRANDA BOTA IRINA	97,19
1412	MIRANDA BOTA IRINA	51,65
1413	MIRO JUDIT	34,95
1414	MIRO JUDIT	34,95
1415	MIRO JUDIT	37,90
1416	MIRO JUDIT	15,20
1417	MIRO JUDIT	18,05
1418	MIRO JUDIT	18,05
1452	MONFORT BASCU JOAN	29,55
1453	MONFORT BASCU JOAN	11,02
1454	MONFORT BASCU JOAN	30,96
1455	MONICA	37,02
1456	MOUGIN NICOLAS	300,00
1457	MURO NACHO	18,32
1458	MURO NACHO	23,72
1459	NARANJO LAURA	65,88
1460	NAVARRO PÉREZ ALEX	42,07
1461	OLANO NACHO	42,94
1462	ORTIZ REBECA ISABEL	5.200,00
1463	PALLEJA RAMON	29,43
1464	PALLEJA RAMON	346,06
1465	PARKER RICH	200,00
1466	PEREIRA RIBEIRO GUSTAVO	3.000,00
1467	PONS CIURANA BENJAMI	67,37
1468	PONS CIURANA BENJAMI	55,07
1469	PONS CIURANA BENJAMI	50,18
1470	PONS CIURANA BENJAMI	46,32
1471	PONS CIURANA BENJAMI	43,52
1472	PONS CIURANA BENJAMI	43,52
1473	PONS CIURANA BENJAMI	43,52
1474	PONS CIURANA BENJAMI	43,52
1475	PONS CIURANA BENJAMI	59,21
1476	PONS CIURANA BENJAMI	43,52
1477	PONS CIURANA BENJAMI	43,52
1478	PONS CIURANA BENJAMI	43,52
1479	PONS CIURANA BENJAMI	43,52
1480	PONS CIURANA BENJAMI	43,52

1481	PONS CIURANA BENJAMI	60,00
1482	PONS CIURANA BENJAMI	43,52
1483	PONS CIURANA BENJAMI	43,52
1484	PONS CIURANA BENJAMI	47,02
1495	PUY OLGA	35,33
1497	PUY OLGA	29,16
1498	RAVELL JOAN	38,80
1506	RUBIO MANEL	141,78
1508	SAEZ DE SOTO CLAUDIA	9,90
1511	SELVA CRISTIÀ JOSEP M	88,59
1513	SERVY NICOLAS	1.000,00
1514	SIMOEZ JORGE	1.000,00
1515	TEROL MENDEZ DANIELA	1.500,00
1517	VAZQUEZ CENTELLES MARIA	67,85
1518	YASUTOKO TAKESHI	500,00
TOTAL:		1.297.734,03

El detall de les factures pagades parcialment, són les que es relacionen a continuació. S'indica l'import pendent de pagament a 11 de març de 2020.

g.2) FACTURES PAGADES PARCIALMENT:

Nº Ordre en la relació DIBA	Proveïdor	Import total	Import pendent de pagament
547	BARNA PORTERS SL	24.583,44	19.185,33
551	BARNA SEGURETAT	9.166,50	3.806,87
717	EIKONOS, S.A.	14.080,80	7.040,40
719	EIKONOS, S.A.	44.799,51	22.399,75
1031	ONEBOX IBERICA SL	7.206,31	3.603,15
1066	PENNY WISE SL	41.134,85	20.567,42
1123	RPM RACING SLU	52.939,76	26.469,88
1142	SEGURIDAD PREVENTIVA CUATRO SL	13.348,00	8.502,68
1143	SEGURIDAD PREVENTIVA CUATRO SL	38.290,00	24.390,73
1222	SOBATECH GROUP SL	38.008,61	22.805,16
1225	SOLOS INTERNATIONAL BV	25.637,50	13.452,99
1275	TVU NETWORKS CORPORATION SPAIN SL	37.464,00	10.265,14
TOTAL:		346.659,28	182.489,50

Així mateix cal indicar que del total factures incloses en la relació de despeses, inclou unes que no són factures definitives, sinó que són factures pro-forma o bé ofertes per part del proveïdor. Cal indicar que tot i ser pro-forma, han estat pagades, excepte les que s'indica que estan al llistat de no pagades.

g.3) FACTURES QUE SÓN PRO-FORMAS O BÉ OFERTES:

Nº Ordre en la relació DIBA	Proveïdor	Import	
479	AMAZON.ES	1.165,05	
480	AMAZON.ES	24,85	
512	AVISUAL EUROPE SL	72,53	
513	AVISUAL EUROPE SL	235,59	
514	AVISUAL EUROPE SL	203,45	
515	AWS	711,23	inclosa en el llistat de no pagat
516	AWS	693,39	inclosa en el llistat de no pagat
517	AWS	151,67	inclosa en el llistat de no pagat
518	AWS	22,68	inclosa en el llistat de no pagat
519	AWS	17,04	inclosa en el llistat de no pagat
520	AWS	120,33	inclosa en el llistat de no pagat
631	CONTSELEC	2.272,73	
712	EDENRED ESPAÑA, S.A.	1.158,85	
792	FUTBOL CLUB BARCELONA	155.923,94	inclosa en el llistat de no pagat
837	INNOVACION DE PRODUCTOS Y SERVICIOS, S.L.	1.708,82	
839	JORGE DANIEL FERRERA GARCIA	35,41	inclosa en el llistat de no pagat
865	KATACRACK SHIRTS, S.L.	3.591,65	
1025	ON SERVICE 2009 SL	18.665,00	
1030	ON EN MARCHA SEGURIDAD Y VIGILANCIA SL	6.185,60	
1188	SEVENMARKETING	61.250,00	
1189	SEVENMARKETING	61.250,00	
1215	SNIPÉ-IT	37,17	
1216	SNIPÉ-IT	37,17	
1269	TRANSPORTES ESTER SA	330,00	
1270	TRANSPORTES ESTER SA	190,00	
1271	TRANSPORTES ESTER SA	660,00	
1277	TVU NETWORKS CORPORATION SPAIN SL	3.000,00	
1279	UNIFEDESORT	1.450,00	
TOTAL:		321.164,15	

g.4) FACTURES AMB PAGAMENT PER INTERCANVI DE SERVEIS:

Hem verificat l'existència de contractes on es preveu que el pagament del servei rebut es compensarà amb el servei prestat per publicitat. Aquet fet, afecta a dues entitats, Ediciones Deportivas Catalanas, SA, per import de 100.000,00 € (nº d'ordre 1.521) i a El Periódico de Catalunya SL per import de 190.000,00 €. (nº d'ordre 715)

g.5) DESPESES PROVISIONADES:

Així mateix cal indicar que del total factures incloses en la relació de despeses, conté unes referències que no corresponen a factures, sinó que es tracta de provisions de despesa realitzades per la Fundació, que manifesta que a data d'aquest informe, encara no disposa de les mateixes, amb el següent detall:

Nº Ordre en la relació DIBA	Proveïdor	Import
1519	MONTAJES ALETEA SL	14.501,00
1520	VIAJES EL CORTE INGLES	369.251,00
1521	EDICIONES DEPORTIVAS	100.000,00
1522	GASTOS DE ADMINISTRACION	40.000,00
1523	FRAS PDTE RECIBIR	10.000,00
1524	FRAS PDTE RECIBIR VISAS	4.000,00
TOTAL:		537.752,00

g.6) INVERSIONS REALITZADES:

Un altre aspecte que cal indicar, és que la Fundació per l'execució del campionat, i tal com es va indicar al pressupost presentat al IBE, va realitzar determinades inversions (adquisició d'actius), en concret una instal·lació tècnica (pista de patinatge) per import de 689.523,22 € i divers equipament informàtic per import de 6.813,49 €. Aquestes factures han estat registrades en la comptabilitat de la Fundació com inversions (actius), no obstant donat que respecte a aquets actius no s'ha registrat la corresponent dotació a la amortització dels mateixos, no s'inclouen a la memòria econòmica com a despesa justificada a l'exercici 2019.

2h) Comprovació que les despeses incloses en la relació són considerades despeses subvencionables, conforme al que disposa l'article 31 de la Llei General de Subvencions, i al conveni específic signat amb la Diputació de Barcelona.

S'han revisat el total dels 5.847.388,87 euros (300.000,00 euros subvencionats per la Diputació de Barcelona) de despeses presentades per la Fundació i que corresponen al període 01/01/2019 a 30/12/2019. Tal com s'indica a la Nota 1, les despeses i ingressos corresponents als exercicis: 2016, 2017 i 2018 van ser objecte de revisió i del corresponent informe de revisió per part de l'auditor, en la data que els corresponia.

Respecte a les liquidacions dels anys anteriors, indicar que en aquesta liquidació final de projecte cal realitzar, degut a circumstàncies específiques, modificacions de les mateixes per tal de complir amb tots els requisits establerts en el Conveni signat entre la Fundació i la Diputació de Barcelona.

Modificacions que afecten als exercicis 2016 i 2017: (Veure Annexos E.1 i E.2):

Canvi en el dret a la deducció de l'Impost sobre el Valor Afegit:

Els impostos indirectes només són subvencionables en cas que siguin imputables a la realització del projecte i que no siguin susceptibles de ser recuperats al ser considerats deduïbles per part de la Fundació.

Així cal indicar que en els exercicis 2016 i 2017, la Fundació no va emetre factures i en conseqüència no generava IVA repercutit, donat que el 100% dels ingressos provenien de subvencions rebudes. En aquesta situació tot l'import de l'IVA suportat en les factures rebudes, va ser considerat com més import de despesa subvencionable, i així es va fer constar a la memòria econòmica justificativa del exercicis corresponents.

Durant el 2018, la Fundació va començar a emetre factures per diferents serveis, subjectes a l'impost sobre el Valor Afegit. Aquest fet va comportar que l'IVA suportat

de les despeses afectes a l'activitat subvencionada es considerin deduïbles. La direcció de la Fundació va presentar les declaracions rectificatives corresponents als exercicis 2016 i 2017 sol·licitant la devolució de l'impost.

Com a conseqüència del canvi en la consideració de la deduïbilitat de l'IVA suportat, les despeses que per aquest concepte havien estat considerades despesa justificable, per aquesta raó han perdut la seva consideració. En l'exercici 2016 aquest import ascendeix a 17.408,41 €, i en l'exercici 2017 l'import és de 31.174,18 €.

L'import total de les modificacions que afecten a l'exercici 2016 ascendeix a 17.408,41 € (Veure Annex E.1) i l'import que afecta a l'exercici 2017 és de 31.174,18 €. (Veure Annex E.2). El total és de 48.582,59 €.

Adjuntem un quadre resum de tot el projecte, amb l'import de les despeses imputades a la subvenció de la Diputació de Barcelona.

Imports de les despeses imputables a la subvenció de la Diputació de Barcelona						
2016	Modificacions	2017	Modificacions	2018	2019	Import total
300.000,00	-17.408,41	300.000,00	-31.174,18	300.000,00	300.000,00	1.151.417,41

Així mateix, adjuntem un quadre resum amb el detall per anys, de tota la despesa imputada al projecte en la seva globalitat:

DESPESES /ANY	Import total	
2016	500.000,00	Inclou iva
2017	1.111.491,25	Inclou iva
2018	1.163.000,00	
2019	5.860.482,69	
anul·lació factura 2019	-13.093,82	
Total:	8.621.880,12	

Bens adquirits	696.336,71

Total despesa + bens adquirits:	9.318.216,83

Modificacions IVA 2016	-27.641,78	(*)
Modificacions IVA 2017	-76.484,49	(*)
Total:	9.214.090,56	

(*) En aquestes modificacions s'inclou tant les que afecten a les despeses imputables a la Diputació de Barcelona com a les de l'IBE (Ajuntament de Barcelona).

2m) Sol·licitud a la Fundació de la corresponent declaració relativa al finançament de l'activitat subvencionada en la que es detallen les subvencions, ajudes, ingressos o recursos pel finançament de l'activitat subvencionada procedents de qualsevol Administració o ens públics o privats, nacionals, de la Unió Europea o d'organismes internacionals, amb l'objecte de determinar la possible incompatibilitat, i , si fos el cas l'excés de finançament. S'adjunta com annex B.

Així mateix, donat que aquest informe recull dades de tot el projecte, adjuntem un resum de la totalitat dels ingressos, indicant l'origen dels mateixos i l'any a que corresponen :

Any \ origen	IBE	DIBA	Generalitat	Propis	TOTAL
2016	200.000,00	300.000,00	0,00	0,00	500.000,00
2017	800.000,00	300.000,00	0,00	0,00	1.100.000,00
2018	525.000,00	300.000,00	250.000,00	88.000,00	1.163.000,00
2019	1.635.000,00	300.000,00	750.000,00	1.519.144,55	4.204.144,55
Total ingressos:	3.160.000,00	1.200.000,00	1.000.000,00	1.607.144,55	6.967.144,55

Cal indicar que d'aquestes quantitats, resten pendents de cobrament efectiu, imports de l'exercici 2019, en concret els 750.000,00 € de la Generalitat, i 92.657,00 € de ingressos propis, en concepte de patrocinis i col·laboracions.

Sobre aquest aspecte, la Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General ha destacat, a les al·legacions presentades el 28 d'octubre de 2020, que la Fundació Roller no ha percebut els 300.000 € de l'exercici corresponent a l'any 2019 perquè encara es troba en fase de revisió atesa la complexitat de l'expedient.

2o) La Fundació resta obligada a donar compliment al contingut de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern i, d'acord amb el seu article 15.2, a comunicar la informació relativa a les retribucions de llurs òrgans de direcció o administració, a efectes de fer-les públiques. A data d'emissió d'aquest informe la informació requerida no està disponible.

En conclusió, de la revisió dels informes podem concloure que:

1. S'observa que la Fundació Roller, per als exercicis 2016 i 2017 ha inclòs en concepte d' IVA la quantitat 48.582,59 € en les justificacions presentades a la Diputació de Barcelona. Per tant degut a que aquest IVA ha estat recuperat finalment al ser deduïble, aquest import caldria considerar-lo com una entrega a compte i justificar un import superior al concedit en la quantia anteriorment indicada.
2. En referència a les factures no pagades, s'haurien de verificar que la FUNDACIÓ ROLLER SPORTS disposa de documents originals acreditatius de les despeses justificades, del seu pagament, de la correcta retenció fiscal, així com que aquests documents han estat reflectits en els registres comptables. D'acord amb el conveni, totes les despeses han d'estar pagades.

ANY 2019	IMPORT (€):
DESPESES TOTALS	5.847.388,87
g.1) FACTURES NO PAGADES:	1.297.734,03
g.2) FACTURES PAGADES PARCIALMENT:	182.489,50
g.3) FACTURES QUE SÓN PRO-FORMAS O BÉ OFERTES:	321.164,15

3. En quant a les inversions realitzades, caldria haver dotat l'amortització corresponent. La Fundació per l'execució del campionat, i tal com es va indicar al pressupost presentat al IBE, va realitzar determinades inversions (adquisició d'actius), en concret una instal·lació tècnica (pista de patinatge) per import de 689.523,22 € i divers equipament informàtic per import de 6.813,49 €.

Aquestes factures han estat registrades en la comptabilitat de la Fundació com inversions (actius), no obstant, no s'ha registrat la corresponent dotació a l'amortització dels mateixos.

4. S'ha de donar compliment al contingut de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern i, d'acord amb el seu article 15.2, a comunicar la informació relativa a les retribucions de llurs òrgans de direcció o administració, a efectes de fer-les públiques. A data d'emissió d'aquest informe la informació requerida no està disponible.

En vista del present informe, la Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General ha presentat escrit d'al·legacions el dia 28 d'octubre de 2020 posant de manifest el següent:

“La subvenció objecte del control financer engloba tots els pagaments plurianuals que ha realitzat la Diputació en relació a la mateixa fins a la data d'emissió d'aquest informe, és a dir, s'ha realitzat el control sobre els anys 2016, 2017, 2018 i 2019.

La justificació d'aquesta subvenció es realitza mitjançant un compte justificatiu amb informe d'auditor, i en relació amb l'any 2019, l'informe de control financer recull una sèrie d'anomalies detectades per l'auditora.

Aquesta Direcció precisament en vista de l'informe de l'auditora, ha aturat l'últim pagament d'aquesta subvenció, és a dir, la quantitat de 300.000 € corresponents a l'exercici 2019.

Aquesta justificació es troba doncs en procés de revisió, ja que s'ha fet un requeriment a l'entitat per tal que porti els documents que cregui convenients davant d'aquestes anomalies.”

En general, cal assenyalar que la concessió directa hauria de ser una forma excepcional d'atorgament de subvencions, ja que la voluntat del legislador és que el sistema de concurrència competitiva sigui el règim general.

Metadades del document

Núm. expedient	2020/0012192
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_def_Control Financer subv Ent.Privades_DS.Suport a la Coordinació General.

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Tècnic Superior	Signa	13/11/2020 10:15
Mireia González Miret (TCAT)	Tècnica Assessora	Signa	13/11/2020 10:43

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
5bbbcf44ce5326c0d33c	https://seuelectronica.diba.cat	

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

Fundació Roller Sports
G-66792839

I. INTRODUCCIÓ

El control financer de subvencions es realitza d'acord amb allò establert en el Títol III de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions. Concretament, a l'empara de l'article 44 de la mateixa llei, i en els termes de les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona.

Aquest control completa i amplia l'abast de les previsions establertes en l'article 219.3 del Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), que preveu un control posterior ple de legalitat en cas que s'hagi establert una funció interventora d'extrems essencials, com és el cas de la Diputació de Barcelona.

En aquest sentit, l'article 44 i següents de la Llei General de Subvencions, així com les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona, defineixen els objectius del control financer, les línies bàsiques del procediment i els efectes dels seus informes.

En l'àmbit de la Diputació, la base 11 de les d'execució del pressupost per a l'exercici 2019 preveu que el control intern s'efectuarà d'acord amb l'establert en el capítol IV del títol VI del TRLRHL, el Reial Decret 424/2017, les *Instruccions de control de la Diputació* i el *Pla Anual de Control Financer 2020* (PACF 2020, d'ara endavant).

Els articles 34 i següents de les *Instruccions de control intern de la Diputació 2020* regulen el marc d'actuació general i procedimental del control financer, tot remetent al PACF 2020 pel què fa a la determinació de la modalitat i a l'abast d'aquest control.

II. OBJECTE DE L'INFORME

El present informe té per objecte exposar els resultats dels treballs de control financer realitzats sobre els beneficiaris de les subvencions incloses a la mostra obtinguda.

Els següents apartats comprenen una exposició de l'objecte i abast dels treballs de control realitzats, les principals magnituds i el procés de selecció de les mostres i, finalment, exposen els principals resultats de la fiscalització.

En darrer terme, es formulen conclusions i, si escau, algunes recomanacions.

III. OBJECTE I ABAST DEL CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS

III.1. Objectiu del control financer de subvencions

Els objectius generals del control financer realitzat sobre les subvencions objecte d'anàlisi, d'acord amb el que disposa l'article 44 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (LGS, en endavant), són els següents:

- a) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.
- b) El compliment per part de beneficiaris de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
- c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part de beneficiaris.
- d) La realitat i la regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada per beneficiaris, han estat finançades amb la subvenció.
- e) L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades.
- f) L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'Administració per beneficiaris i que poguessin afectar al finançament de les activitats subvencionades, a l'adequada i correcta obtenció, utilització, gaudi o justificació de la subvenció, així com a la realitat i regularitat de les operacions amb ella finançades.

A més de les comprovacions anteriors, l'apartat III.D.1.2 del PACF 2020 preveu que, amb relació a les subvencions concedides a entitats privades, les verificacions anteriors es complementen amb les següents:

- Comprovacions de caràcter general sobre l'estructura econòmica i financera de l'entitat, a través de l'anàlisi dels comptes anuals o del llibre de caixa de l'entitat. A més, aquestes comprovacions permetran identificar aquelles entitats subjectes a les obligacions de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, ja sigui perquè reben més de 100.000 euros anuals de subvencions o ajuts públics o bé perquè el 40% dels seus ingressos anuals provenen de subvencions o ajuts públics (amb un mínim de 5.000 euros).
- Un control de legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió en compliment de l'article 219.3 del TRLRHL. D'una banda, l'adequada tramitació de l'expedient administratiu de concessió en règim de concurrència competitiva o de concessió directa i, d'altra banda, l'adequada i correcta valoració de les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts.

D'acord amb el PACF 2020, per a la realització dels controls exposats s'han fixat dos trams de subvencions, en funció del seu import, en el marc dels quals es preveu la realització de les comprovacions exigides per la LGS.

No obstant, pel tram de subvencions de menys de 20.000 euros es considera adient no efectuar un examen dels comptes anuals de l'entitat. No obstant, sí que es preveu realitzar aquesta comprovació per les subvencions de més de 60.000 euros dins el tram de les subvencions de més de 20.000 euros.

Per tant, en cas de subvencions superiors a 20.000 euros, es controlarà:

- L'adequada obtenció de la subvenció.
- El compliment de les obligacions del beneficiari.
- L'adequada i correcta justificació.
- La realitat i regularitat de les operacions.
- L'elegibilitat de les despeses.
- La inexistència de sobrefinançament.
- Si, a més supera els 60.000 euros, es realitzarà una comprovació dels comptes i conciliació de transferències. Si, en canvi, és menor a 60.000 euros es comprovarà la documentació justificativa en base a l'art. 75 del RLGS.

En cas de subvencions fins a 20.000 euros es comprovarà:

- L'adequada obtenció de la subvenció.
- El compliment de les obligacions del beneficiari.
- L'adequada i correcta justificació.
- La realitat i regularitat de les operacions.
- L'elegibilitat de les despeses.
- La inexistència de sobrefinançament.

La mostra de beneficiaris respecte la qual s'han realitzat els treballs de control s'ha determinat en base a les previsions contingudes a l'apartat II.D.1.2 del PACF 2020 i en els termes especificats a l'informe corresponent als resultats dels treballs de control financer realitzats respecte la Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General.

La Fundació Roller Sports forma part d'aquesta mostra de beneficiaris.

III.2. Objectiu i abast del control financer de subvencions sobre beneficiaris

El control financer de subvencions comprèn aquells subjectes beneficiaris de les subvencions atorgades per la Diputació que siguin persones físiques o jurídiques sotmeses al dret privat (associacions, fundacions i altres ens perceptors), que contempla la mostra seleccionada del PACF 2020 respecte l'exercici 2019.

Els treballs s'efectuen en base a la documentació que obra als arxius de la Corporació, així com per la documentació facilitada per l'entitat fiscalitzada en resposta al

requeriment fet per la Intervenció en demanda de qualsevol antecedent que es consideri adient per a la realització del control.

D'acord amb el pacte 5è del conveni signat el 21 de desembre de 2016 que regula la present subvenció, relatiu al Termini, forma de justificació i pagament, s'exposa que la Fundació haurà de justificar la realització de l'activitat subvencionada com a màxim el 30 d'abril, mitjançant la presentació d'un compte justificatiu amb aportació d'Informe d'auditor, no sent subvencionables les despeses de l'auditoria.

Així mateix, abans de cadascun dels pagaments, la Fundació haurà d'acreditar fefaentment trobar-se al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

Quan el cost final de l'activitat sigui inferior al previst al pressupost, la Diputació de Barcelona, motivadament, es reserva el dret de reduir la subvenció en el mateix percentatge o alternativament compensar la diferència amb el sobrecost d'altres activitats.

L'abast del nostre treball consisteix en les següents comprovacions:

- Verificar l'existència d'aquest Informe de revisió de la justificació econòmica del projecte "World Roller Games Barcelona-2019 " elaborat per auditors.
- Verificar l'existència de l'Informe d'auditor de l'exercici 2018, que revisarà el compte justificatiu amb l'abast que s'estableix a l'Ordre EHA/1434/2007, de 17 de maig.
- Comprovar que en l'informe es conclouï favorablement i no hi hagi cap fet o circumstància que pugui suposar l'incompliment de la normativa aplicable o de les condicions imposades a la Fundació.
- I analitzar altres extrems no contemplats en l'esmentat Informe, entre d'altres:
 - D'una banda, treballs de **comprovacions generals**, que es realitzen sobre els comptes anuals de l'entitat i l'informe d'auditoria, si fos el cas. En aquest epígraf es comprova la correcta comptabilització de les subvencions percebudes, a efecte de conciliar la comptabilitat del beneficiari amb la comptabilitat de la Diputació (volum i transaccions).
 - I d'una altra, treballs de **comprovacions específiques**, en què s'analitza l'expedient subvencionador. A major detall, els principals treballs efectuats en aquest epígraf han estat els següents:

- Verificar la presentació, en termini i forma, de la sol·licitud de subvenció i que l'entitat beneficiària hagi presentat la documentació requerida d'acord amb la normativa aplicable.
- Comprovar que la sol·licitud i la justificació de la subvenció, així com altra documentació presentada per l'entitat, consti signada pel seu representant legal o persona apoderada.
- Comprovar que s'ha acomplert l'obligació de donar difusió del suport rebut per la Diputació de Barcelona.
- Aportació de la següent documentació, abans del dia 1 de juliol de 2020:
 - o Declaració Resum Anual de l'IVA (model 390) i les declaracions trimestrals dels exercicis 2018 i 2019.
 - o En relació a l'anàlisi financer:
 - Els comptes anuals dels exercicis 2018 i 2019 aprovats per l'òrgan competent (Estats Financers i Memòria).
 - Llibre major del compte relatiu a subvencions, donacions i llegats a l'explotació de l'exercici en el qual s'hagi imputat la subvenció (comptes 74x).
 - Llibre major del compte deutor relatiu a la subvenció rebuda.
 - o Recull fotogràfic de les diferents activitats realitzades.
- Analitzar les possibles desviacions ocorregudes en el cost de l'activitat respecte l'import inicialment pressupostat per executar-la.

El procediment seguit ha consistit, en primer lloc, en obtenir informació permanent de les dades dels arxius de l'expedient obrant en el Sistema Integrat de Gestió Corporativa (SIGC) i en el Sistema d'Informació Documental Corporatiu (VNIS), entre la qual destaquen: la resolució de concessió i la justificació econòmica de la subvenció.

D'altra banda, s'ha requerit al servei gestor les dades relatives a la sol·licitud presentada, així com la resta de documentació justificativa de la subvenció.

I finalment, s'ha requerit la documentació final al mateix beneficiari, el qual ha prestat la seva col·laboració en les actuacions de control.

III.3. Òrgan encarregat de realitzar el control financer de subvencions

El control financer de subvencions s'efectua per la Intervenció General de conformitat amb el que disposen els articles 220 a 222 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals; el Títol III de la LGS; el Títol VI de la Llei General Pressupostària, i resta de normativa concordant.

La Intervenció General, d'acord amb el PACF 2020, ha encarregat al Servei de Control Financer, que executi els requeriments d'informació que siguin necessaris per tal de dur a terme el corresponent control financer.

Les facultats i deures del personal controlador així com el procediment per a l'exercici del control financer seran els previstos en els articles 47 a 50 de la LGS.

III.4. Limitacions a l'abast

El beneficiari ha facilitat a aquesta Intervenció l'accés a la documentació acreditativa i justificació de les operacions subvencionades, prestant la seva col·laboració en les actuacions de control.

Durant les actuacions de control, no s'ha posat de manifest cap limitació a l'abast del treball.

III.5. Normativa aplicable

La principal normativa aplicable per a la realització del control financer de subvencions és la següent:

- **Normativa estatal**
 - Llei 38/2003, General de Subvencions, de 17 de novembre.
 - Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, que aprovà el Reglament de la Llei General de Subvencions
 - Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
 - Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos.
 - Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.

- **Normativa de la Generalitat de Catalunya**
 - Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.
 - Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.
- **Normativa pròpia de la Diputació**
 - Ordenança General de Subvencions de la Diputació (Publicat en el BOPB de 9 de maig de 2017).
 - Circular número 19/09, que aprova les instruccions sobre procediments de gestió i justificació de subvencions.
 - Bases d'execució del Pressupost.
 - Refosa sobre delegació de competències i atribucions d'òrgans competents de la Diputació, diferents del Ple.
 - Pla estratègic de subvencions de la Diputació.
- **Normativa específica:**
 - Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.
 - Decret 125/2010, de 14 de setembre, de modificació del Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Decret 259/2008, de 23 de desembre.
 - Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques.
 - Llei 5/2011, del 19 de juliol, de modificació de la Llei 4/2008, del 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques.
 - Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge.

A més, són aplicables al present informe totes aquelles normes i disposicions, així com les respectives modificacions, derivades de la crisi sanitària provocada per la Covid-19 que puguin tenir incidència en l'expedient analitzat.

IV. DESCRIPCIÓ DEL BENEFICIARI

La Fundació Roller Sport (en endavant la Fundació) és una entitat sense ànim de lucre que té el patrimoni, els rendiments i els recursos obtinguts afectats de forma permanent a la realització de les finalitats d'interès genera previstes en els seus Estatuts. Es va constituir el 20 de maig de 2016 i té una durada temporal de cinc anys, d'acord amb l'article 1 dels seus Estatuts.

Els fins fundacionals de la Fundació principalment consisteixen en:

- a) Organitzar i preparar les competicions esportives de les deu modalitats que configuren el programa oficial, d'acord amb els drets i obligacions reflectides en el contracte de la ciutat amfitriona Host City Contract (HCC) de la Federació Internacional de Roller Sports (FIRs), entre la FIRS i la Real Federació Española de Patinatge i la Federació Catalana de patinatge.
- b) Participar activament en la captació de recursos per la preparació i desenvolupament de la segona edició dels Roller Games que es celebraran en la ciutat de Barcelona l'any 2019.
- c) Aprofitar la oportunitat que brinden els Roller Games pel foment, la promoció, difusió i pràctica de les disciplines del patinatge a la ciutat de Barcelona, Catalunya i Espanya.

El seu domicili social es troba a Barcelona, al carrer Almogàvers 64-66, 3r pis.

La Fundació consta inscrita en el Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya", sota el número 2975, des del 25 de juliol de 2016.

Detall de la subvenció percebuda objecte de control

La subvenció objecte del present control engloba tots els pagaments plurianuals que ha realitzat la Diputació en relació a la mateixa fins a la data d'emissió d'aquest informe.

Pel cas de la Fundació, el detall de la subvenció és tal com segueix:

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General	"Organització del World Roller Games - Barcelona 2019 "	Concessió directa nominativa	2016/11619	1.200.000

Anys	Imports (€)	Aplicació pressupostària
2016	300.000	G/10500/34100/48911
2017	300.000	G/10500/34100/489XX
2018	300.000	G/10500/34100/489XX
2019	300.000	G/10500/34100/489XX

V. COMPROVACIONS GENERALS DE CONTROL FINANCER

La Fundació ha posat a la nostra disposició tota la informació que li ha estat requerida per realitzar el nostre treball, amb l'abast establert en l'apartat 2.3 d'Abast del control financer de subvencions.

Respecte l'exercici 2018:

En aquest sentit, cal assenyalar, que s'han auditat els comptes anuals de la Fundació que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2018, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en l'esmentada data.

L'informe d'auditoria corresponent als esmentats comptes anuals, emès per Auren Auditores SP, S.L.P en data 23 de juliol de 2019, expressa una **opinió favorable**, tal com es recull a continuació:

- *“En nuestra opinión, las cuentas anuales simplificadas adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Entidad a 31 de diciembre de 2018, así como de sus resultados correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.”*

Al mateix informe es recull:

- “Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.
- Aspectos más relevantes de la auditoría:

Los aspectos más relevantes de la auditoria son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido considerados como a los riesgos de incorrección material más significativos en nuestra auditoria de las cuentas anuales simplificadas del período actual. Estos riesgos han sido tratados en el contexto de la nuestra auditoria de las cuentas anuales simplificadas en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstas, y no expresamos una opinión por separado sobre estos riesgos.

Hemos determinado que los riesgos que se describen a continuación son los riesgos más significativos considerados en la auditoría que han de comunicarse en nuestro informe:

Reconocimiento de subvenciones recibidas

Descripció	Tal y como se informa en la nota 12 de la memoria, los ingresos más significativos registrados corresponden a subvenciones recibidas por la Fundación, otorgadas para financiar la actividad de preparación de los Roller Games a celebrar en Barcelona en el ejercicio 2019 por lo que han sido contabilizadas directamente a la cuenta de resultados por el importe de aquellas devengadas durante el ejercicio y teniendo en cuenta la correlación de ingresos y gastos ejecutados. Centramos nuestro análisis en los mismos debido principalmente a la relevancia de los importes y epígrafes de las cuentas anuales involucradas así como por el riesgo de errores en la estimación de su correcto devengo.
Nuestra respuesta	Los procedimientos aplicados durante nuestro trabajo para abordar dichos riesgos han consistido en la aplicación de procedimientos sustantivos de conocimiento y revisión de las subvenciones otorgadas así como la revisión de la totalidad de los gastos incurridos que han servido para justificar su aplicación ante las entidades otorgantes de la subvención cumpliendo con los requisitos impuestos por cada una de ellas. También hemos aplicado el procedimiento sustantivo de circularización a la Entidades subvencionadoras. Así mismo hemos verificado que se haya aplicado el correcto corte de operaciones, así como el cobro de los importes otorgados. Adicionalmente, hemos efectuado procedimientos de revisión de la adecuada revelación de la información, solicitada por la legislación, en las notas 4 y 12 de las cuentas anuales adjuntas.

Per altra banda, la Fundació ha aportat un Informe d'auditor de revisió de la justificació econòmica del projecte "Organització del World Roller Games – Barcelona 2019" emès per Auren Auditores SP, SLP, en data 28 de març de 2019.

L'apartat 2 de l'informe recull que el present treball s'ha realitzat d'acord amb el que disposen les Normes d'Actuació aprovades mitjançant Ordre del Ministerio de Economía y Hacienda, Ordre EHA/1434/2007, de 17 de maig de 2007, en la qual es fixen els procediments que s'han d'aplicar i l'abast dels mateixos, i ha consistit en les comprovacions que de forma resumida es comenten a continuació:

- a) Comprensió de les obligacions imposades a la Fundació en la normativa reguladora de la subvenció de l'ajut rebut, així com en el conveni i resolució del mateix i en tota la documentació que estableixi les obligacions imposades al beneficiari de la mateixa.
- b) Verificació del compte justificatiu que compren relació de les despeses subvencionades per la Diputació, aportat per la Fundació a l'objecte de

comprovar que la mateixa conté tots els elements senyalats a l'article 74 del Reglament de la Llei General de Subvencions.

- c) Verificació que al compte justificatiu s'adjunta la relació classificada de totes les despeses realitzades per l'execució de l'activitat subvencionada, indicant l'ens o organisme finançador de la despesa.
- d) Comprovació que el compte justificatiu ha estat subscrit per una persona amb poders suficients.
- e) Anàlisi de la concordança entre la informació que conté la Memòria d'actuació i els documents aportats per a la revisió de la Memòria econòmica justificativa del cost de les activitats realitzades que comprenen les despeses de la totalitat del projecte.
- f) Comprovació que la informació que conté la Memòria econòmica justificativa del cost de les activitats realitzades està suportada per una relació classificada de les despeses de l'activitat subvencionada, amb identificació del creditor i del document justificatiu que correspongui, l'import, data d'emissió i data de pagament que s'inclou com a Annex B.
- g) Verificació que Fundació Roller Sports disposa de documents originals acreditatius de les despeses justificades, del seu pagament, de la correcta retenció fiscal, així com que aquests documents han estat reflectits en els registres comptables.
- h) Comprovació les despeses incloses en la relació són considerades despeses subvencionables, conforme al que disposa l'article 31 de la Llei General de Subvencions, tot i que s'ha de tenir en compte el que es menciona en el punt i) següent.
- i) Comprovació que la Fundació ha disposat d'ofertes de diferents proveïdors de conformitat amb l'establert a l'article 31.3 de la Llei General de Subvencions, en cas que hagi estat d'aplicació.

En aquest aspecte hem de fer menció que la Fundació ens ha proporcionat un certificat de la Direcció en el que es justifica el motiu pel qual no s'ha disposat de les diferents ofertes requerides i que es basta en serveis prestats per:

- a) La Federació Catalana de Patinatge, entitat promotora dels World Roller Games 2019 i de la Fundació, i de la qual s'obtenen sinèrgies i resultats impossibles d'obtenir d'altres prestadors de serveis.
- b) Professionals que han tingut una participació anterior en el desenvolupament del Pla Director o del desenvolupament dels plans

de patrocini, comunicació i organització dels World Roller Games Barcelona 2019 i en conseqüència amb experiència i coneixement del projecte de difícil substitució.

- c) En el cas de l'empresa DENTSU AEGIS NETWORK IBERIA S.L.U, la seva contractació es va realitzar perquè és una de les millors empreses en la recerca de patrocini, d'experiència contrastada en tots els àmbits, i amb moltes possibilitats de tenir contactes amb les millors empreses de Catalunya i de l'Estat Espanyol. La seva despesa ascendeix a 21.000,00 euros.
- j) Verificació de la correcta classificació de les despeses en la Memòria econòmica justificativa del cost de les activitats realitzades.
- k) Comprovació de la coherència entre les despeses justificades i la naturalesa de les activitats subvencionades.
- l) Comprovació que les despeses justificades han estat meritades dintre del termini d'execució que comprèn el període de 1 de gener de 2018 a 31 de desembre de 2018.
- m) Sol·licitud a la Fundació de la corresponent declaració relativa al finançament de l'activitat subvencionada en la que es detallen les subvencions, ajudes, ingressos o recursos pel finançament de l'activitat subvencionada procedents de qualsevol Administració o ens públics o privats, nacionals, de la Unió Europea o d'organismes internacionals, amb l'objecte de determinar la possible incompatibilitat, i, si fos el cas l'excés de finançament. S'adjunta com annex C.
- n) Comprovació que la Fundació es troba al corrent de les seves obligacions en matèria tributària i amb la seguretat social.
- o) La Fundació resta obligada a donar compliment al contingut de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern i, d'acord amb el seu article 15.2, a comunicar la informació relativa a les retribucions de llurs òrgans de direcció o administració, a efectes de fer-les públiques. A data d'emissió d'aquest informe la informació requerida no està disponible. Tanmateix l'Entitat ens manifesta que estan en procés de construcció i actualització de la seva web, i en concret del seu portal de transparència.
- p) Obtenció d'una carta de manifestacions de la Fundació, signada per la persona que ha subscrit el compte justificatiu.

L'apartat 3 informa que atès que aquest treball, per les seves característiques, no té la naturalesa d'auditoria de comptes ni està sotmès a la Llei 22/2015, de 20 de juliol per la

que s'aprova la Llei d'Auditoria de Comptes, l'auditor no expressa una opinió d'auditoria en els termes previstos en la citada normativa.

En l'apartat 4 del mateix s'informa que com a resultat del treball realitzat, no s'han observat altres fets o circumstàncies que poguessin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a la Fundació, diferents a les descrites en l'apartat 2i) i 2o) d'aquest informe.

Posteriorment, en data 5 de juny de 2019, la Fundació presenta l'Addenda a l'informe de revisió de la justificació econòmica del projecte "Organització del World Roller Games-Barcelona 2019" que inclou els següents annexos:

- I: Pàgina inicial del "Compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor convocatòria"
- II: Annex C "Relació d'ingressos rebuts"
- III: Certificats emesos per la Fundació Roller Sports:
 - o Certificat per la Diputació de Barcelona: Costos indirectes
 - o Certificat per la Diputació de Barcelona: Personal Laboral

En tot cas, cal assenyalar que d'acord amb l'apartat 1) de la nota 2 de Bases de presentació dels comptes anuals, així com amb els estats financers presentats al protectorat de la Generalitat, els comptes anuals s'han presentat d'acord amb el model simplificat.

En aquest sentit, d'acord amb l'apartat I de Normes d'elaboració dels comptes anuals del Decret 259/2008, de 23 de desembre (modificat pel Decret 125/2010, de 14 de setembre), la Fundació sí que aconsegueix dues de les circumstàncies descrites per ser considerada de dimensió reduïda i, per tant, aplicar el model simplificat.

D'acord amb el Certificat del Secretari del Patronat de la Fundació, amb el vistiplau del President, el Patronat ha aprovat els comptes anuals de l'exercici 2018, en data 28 de juny de 2019.

La Fundació ha presentat els comptes anuals de l'exercici 2018 al Protectorat de la Generalitat de Catalunya amb data 1 de novembre de 2019.

Respecte l'exercici 2019:

La Fundació ha aportat un Informe d'auditor de revisió de la justificació econòmica del projecte "Organització del World Roller Games – Barcelona 2019" emès per Auren Auditores SP, SLP, en data 10 d'abril de 2020.

L'apartat 2 de l'informe recull que el present treball s'ha realitzat d'acord amb el que disposen les Normes d'Actuació aprovades mitjançant Ordre del Ministerio de Economía y Hacienda, Ordre EHA/1434/2007, de 17 de maig de 2007, en la qual es

fixen els procediments que s'han d'aplicar i l'abast dels mateixos, i ha consistit en les comprovacions que de forma resumida es comenten a continuació:

a. Comprensió de les obligacions imposades a FUNDACIÓ ROLLER SPORTS en la normativa reguladora de l'ajut rebut, així com en el conveni i resolució del mateix i en tota documentació que estableixi les obligacions imposades al beneficiari de la mateixa.

b. Verificació del compte justificatiu que compren relació de les despeses subvencionades per la Diputació, aportat per FUNDACIÓ ROLLER SPORTS a l'objecte de comprovar que la mateixa conté tots els elements senyalats a l'article 74 del Reglament de la Llei General de Subvencions.

c. Verificació que al compte justificatiu s'adjunta la relació classificada de totes les despeses realitzades per l'execució de l'activitat subvencionada.

d. Comprovació que el compte justificatiu ha estat subscrit per una persona amb poders suficients.

e. Anàlisi de la concordança entre la informació que conté la Memòria d'actuació i els documents aportats per a la revisió de la Memòria econòmica justificativa del cost de les activitats realitzades.

f. Comprovació que la informació que conté la Memòria econòmica justificativa del cost de les activitats realitzades està suportada per una relació classificada de les despeses de l'activitat subvencionada, amb identificació del creditor i del document justificatiu que correspongui, l'import, data d'emissió i data de pagament que s'inclou com a Annex B.

g. Verificació que FUNDACIÓ ROLLER SPORTS disposa de documents originals acreditatius de les despeses justificades, del seu pagament, de la correcta retenció fiscal, així com que aquests documents han estat reflectits en els registres comptables. La despesa corresponent a l'exercici 2019 és la següent:

any	despeses totals	despeses imputades a la DIBA
2019	5.847.388,87	300.000,00

Cal indicar que del total de factures incloses a la relació de despeses, inclou factures que a data d'aquest informe no estan pagades i d'altres que estan pagades parcialment.

g.1) FACTURES NO PAGADES:

El total de factures no pagades ascendeix a 1.297.734,03euros i es correspon amb el que es detalla a continuació:

Nº Ordre en la relació DIBA	Proveïdor	Import	
482	ASSOCIACIO SANT MARTI ESPORT	1.845,00	
488	ARAMARK SERVICIOS DE MARKETING SLU	26.426,28	
493	ARMAZEM DO TAPECEIRO COM I SERV	250,00	
515	AWS	711,23	inclosa en el llistat de proforma
516	AWS	693,39	inclosa en el llistat de proforma
517	AWS	151,67	inclosa en el llistat de proforma
518	AWS	22,68	inclosa en el llistat de proforma
519	AWS	17,04	inclosa en el llistat de proforma
520	AWS	120,33	inclosa en el llistat de proforma
521	AZEMAD LDA	1.362,50	
528	BARCELONA DE SERVEI MUNICIPALS SA	-61.636,03	
550	BARNA SEGURETAT	432,00	
603	CEVSI SAFETY & WORK SL	6.950,52	
604	CEVSI SAFETY & WORK SL	258,00	
605	CEVSI SAFETY & WORK SL	1.399,20	
606	CEVSI SAFETY & WORK SL	-38,00	
607	CEVSI SAFETY & WORK SL	340,32	
609	CEVSI SAFETY & WORK SL	524,70	
628	CONERSYS SPORTS SOLUTIONS SL	30.300,00	
633	CORP CAT DE MITJANS AUDIOVISUALS SA	777,60	
634	CORP CAT DE MITJANS AUDIOVISUALS SA	1.555,20	
635	CORP CAT DE MITJANS AUDIOVISUALS SA	4.833,45	
636	CORP CAT DE MITJANS AUDIOVISUALS SA	2.531,40	
637	CORP CAT DE MITJANS AUDIOVISUALS SA	3.000,00	
638	CORP CAT DE MITJANS AUDIOVISUALS SA	9.956,84	
639	CORP CAT DE MITJANS AUDIOVISUALS SA	2.332,80	
640	CORP CAT DE MITJANS AUDIOVISUALS SA	23.047,15	
641	CORP CAT DE MITJANS AUDIOVISUALS SA	2.332,80	
642	CORP CAT DE MITJANS AUDIOVISUALS SA	253,14	
643	CORP CAT DE MITJANS AUDIOVISUALS SA	3.888,00	
644	CORP CAT DE MITJANS AUDIOVISUALS SA	3.888,00	
645	CORP CAT DE MITJANS AUDIOVISUALS SA	2.280,00	
646	CORP CAT DE MITJANS AUDIOVISUALS SA	2.447,02	
692	DJ GESTIO ESPORTIVA SCP	1.184,00	
693	DOCTOR ON CALL SL	137.773,53	
711	EDENRED ESPAÑA, S.A.	5,00	
716	EIKONOS, S.A.	3.002,50	
726	ZACHARI ZELMAN	300,00	
727	ENTRADAS EVENTUM, SAU	2,31	
747	EXPOLICENCIAS, SL	980,00	
748	EXPOLICENCIAS, SL	1.550,00	
749	EXPOLICENCIAS, SL	6.555,00	
750	EXPOLICENCIAS, SL	750,00	
751	EXPOLICENCIAS, SL	40,00	
752	EXPOLICENCIAS, SL	1.799,97	
753	EXPOLICENCIAS, SL	19.890,00	
754	EXPOLICENCIAS, SL	180,00	
763	FEDERACIÓ CATALANA DE PATINATGE	18.000,00	
775	FERRETERIA BARCELONA, SA	150,74	
778	SERVEIS DE L'ESPECTACLE FOCUS, SA	1.200,00	

779	SERVEIS DE L'ESPECTACLE FOCUS, SA	44.700,00	
780	SERVEIS DE L'ESPECTACLE FOCUS, SA	50.000,00	
784	ANNA FREIXA RIBERA	150,00	
790	FUNDACIO IMIM	10.500,00	
792	FUTBOL CLUB BARCELONA	155.923,94	inclosa en el llistat de proforma
816	GESTIÓ CULTURAL, S.C.P.	320,00	
823	GODO STRATEGIES, S.L.U.	10.000,00	
835	INKYPRINT	410,40	
836	INNOVACION DE PRODUCTOS Y SERVICIOS, S.L.	8,35	
839	JORGE DANIEL FERRERA GARCIA	35,41	inclosa en el llistat de proforma
848	JPC INFORMÀTICA Y COMUNICACIONES, S.L.	165,29	
849	JTA MOTOR TARRAGONA, S.L.	85,49	
850	ALEIX JULIÀ ESTEBAN	1.652,89	
866	JONATHAN LOPEZ DÍAZ	15,60	
869	KLARASSOL, S.C.P.	321,04	
890	LA VANGUARDIA EDICIONES, SLU	16,53	
891	LA VANGUARDIA EDICIONES, SLU	30,99	
921	MM BARCELONA SL	17.984,50	
922	MM BARCELONA SL	2.325,50	
931	MECEXS STUDIO SL	30.560,00	
967	TONI MONTERDE SLU	5.117,00	
968	TONI MONTERDE SLU	5.278,00	
969	TONI MONTERDE SLU	5.278,00	
974	MULTISERVEIS NDAVANT SL	123,97	
975	MUSEU OLIMPIC I ESPORTS JA SAMARANCH	250,00	
990	NEW MEDIA AUDIOVISUAL SLU	3.871,28	
991	NFW MEDIA AUDIOVISUAL SLU	2.952,00	
1003	NOVACLOUDER TECHNOLOGIES SL	12.974,89	
1005	NÜSSLI IBERIA SA	1.394,00	
1010	NÜSSLI IBERIA SA	3.961,60	
1011	NÜSSLI IBERIA SA	6.219,00	
1021	ON SERVICE 2009 SL	6.617,50	
1022	ON SERVICE 2009 SL	5.500,00	
1023	ON SERVICE 2009 SL	13.075,00	
1024	ON SERVICE 2009 SL	25.825,00	
1026	ON EN MARCHA SEGURIDAD Y VIGILANCIA SL	4.284,00	
1027	ON EN MARCHA SEGURIDAD Y VIGILANCIA SL	3.078,00	
1028	ON EN MARCHA SEGURIDAD Y VIGILANCIA SL	2.952,00	
1029	ON EN MARCHA SEGURIDAD Y VIGILANCIA SL	7.476,00	
1079	PM PRINT EXCLUSIVAS DE PUBLICIDAD SLU	2.480,00	
1094	REAL FEDERACION ESPAÑOLA DE PATINAJE	10.950,00	
1095	RED GROUP CAFERESTAURANT SL	499,73	
1099	REPLAY IMATGE I TELEVISIÓ SL	390,00	
1124	RPM RACING SLU	1.050,00	
1125	RPM RACING SLU	1.311,00	
1126	RPM RACING SLU	180,00	
1127	RPM RACING SLU	1.041,12	
1128	RPM RACING SLU	7.287,00	
1134	RUBIANES MORENO GERMAN	900,00	
1141	SEGURIDAD PREVENTIVA CUATRO SL	4.500,00	
1151	SERVIRENT EVENTOS SL	430,00	
1152	SERVIRENT EVENTOS SL	430,00	
1154	SERVIRENT EVENTOS SL	655,00	

1155	SERVIRENT EVENTOS SL	930,00
1156	SERVIRENT EVENTOS SL	828,00
1157	SERVIRENT EVENTOS SL	835,00
1158	SERVIRENT EVENTOS SL	9.487,50
1159	SERVIRENT EVENTOS SL	14.678,70
1162	SERVIRENT EVENTOS SL	558,60
1163	SERVIRENT EVENTOS SL	1.717,00
1164	SERVIRENT EVENTOS SL	672,00
1166	SERVIRENT EVENTOS SL	13.220,00
1167	SERVIRENT EVENTOS SL	506,00
1175	SERVIRENT EVENTOS SL	672,00
1187	SEVENMARKETING	3.500,00
1197	FABRICATS I MANIPULATS SIGNO SL	11.040,00
1223	SOBATECH GROUP SL	57.012,91
1246	SUNDIS SA	53.904,00
1248	SUNDIS SA	12.000,00
1255	ECOTAXI BARCELONA SL	117,09
1265	TORRES SERVICIOS TÉCNICOS SL	5.450,56
1267	TORRES SERVICIOS TÉCNICOS SL	6.100,95
1276	TVU NETWORKS CORPORATION SPAIN SL	3.588,00
1282	UNGRAVITY BOARD SL	8.000,00
1296	VIAJES EL CORTE INGLES	88.000,00
1297	VIAJES EL CORTE INGLES	127.272,73
1298	VIAJES EL CORTE INGLES	3.956,75
1299	VIAJES EL CORTE INGLES	2.627,41
1322	VIAJES EL CORTE INGLES	1.892,15
1337	WORLD SKATE	92.630,73
1338	YUGO URBAN MOBILITY SL	50,18
1340	SVETLANA AKIMOVA	12,92
1341	SVETLANA AKIMOVA	3,80
1342	SVETLANA AKIMOVA	4,56
1343	SVETLANA AKIMOVA	4,56
1344	SVETLANA AKIMOVA	4,56
1345	SVETLANA AKIMOVA	3,80
1346	SVETLANA AKIMOVA	29,82
1347	SVETLANA AKIMOVA	3,80
1348	SVETLANA AKIMOVA	3,80
1349	SVETLANA AKIMOVA	3,80
1350	SVETLANA AKIMOVA	7,60
1351	SVETLANA AKIMOVA	6,08
1352	SVETLANA AKIMOVA	29,82
1353	ALBA	17,36
1354	ANDREW FARRIS CHRISTOPEHER	1.000,00
1355	ANNIE CAROLINA	500,00
1356	ATKINSON JOE WILLIAM	1.000,00
1357	AZUMA CHIIRO	1.000,00
1358	BARRERA MAURI MAR	4.000,00
1366	CAPDEVILA RAUL	50,00
1367	CARO NARVAEZ ANGELO	8.000,00
1371	CASANOVAS MARC	31,92
1372	CLARE MADSEN ALEXANDRA JEAN	2.000,00
1374	CORDEIRO DE MEDEIROS LUANA	99,19
1375	CRESPO MARTA	13,86

1376	MATIAS DELL OLIO	200,00
1380	ÉCJIA ALEIX	37,10
1383	FERNÁNDEZ SALAS ADRIÀ	13,30
1384	FERREIRA VIEIRA BASILIO CORREA DANIEL	58,00
1387	FERRER ANNABEL	400,00
1389	FERRER PUIG M. DOLORS	51,07
1397	GALIPIENSO ANGLES EDUARDO	25,26
1398	GALLEN UTSET CARLES	325,66
1399	GARCIA DOMI	80,00
1401	GINER MENA MARINA	462,48
1402	GOMEZ OLAIA	30,00
1403	GOYO	158,47
1404	GRIMA JAVIER	130,50
1406	KATAYAMA MISAKI	500,00
1407	MARCOS GUSTAVO	447,40
1408	MALGOSA MORERA SANTI	320,77
1409	MELIQUE JEREMY	300,00
1411	MIRANDA BOTA IRINA	97,19
1412	MIRANDA BOTA IRINA	51,65
1413	MIRO JUDIT	34,95
1414	MIRO JUDIT	34,95
1415	MIRO JUDIT	37,90
1416	MIRO JUDIT	15,20
1417	MIRO JUDIT	18,05
1418	MIRO JUDIT	18,05
1452	MONFORT BASCU JOAN	29,55
1453	MONFORT BASCU JOAN	11,02
1454	MONFORT BASCU JOAN	30,96
1455	MONICA	37,02
1456	MOUGIN NICOLAS	300,00
1457	MURO NACHO	18,32
1458	MURO NACHO	23,72
1459	NARANJO LAURA	65,88
1460	NAVARRO PÉREZ ALEX	42,07
1461	OLANO NACHO	42,94
1462	ORTIZ REBECA ISABEL	5.200,00
1463	PALLEJA RAMON	29,43
1464	PALLEJA RAMON	346,06
1465	PARKER RICH	200,00
1466	PEREIRA RIBEIRO GUSTAVO	3.000,00
1467	PONS CIURANA BENJAMI	67,37
1468	PONS CIURANA BENJAMI	55,07
1469	PONS CIURANA BENJAMI	50,18
1470	PONS CIURANA BENJAMI	46,32
1471	PONS CIURANA BENJAMI	43,52
1472	PONS CIURANA BENJAMI	43,52
1473	PONS CIURANA BENJAMI	43,52
1474	PONS CIURANA BENJAMI	43,52
1475	PONS CIURANA BENJAMI	59,21
1476	PONS CIURANA BENJAMI	43,52
1477	PONS CIURANA BENJAMI	43,52
1478	PONS CIURANA BENJAMI	43,52
1479	PONS CIURANA BENJAMI	43,52
1480	PONS CIURANA BENJAMI	43,52

1481	PONS CIURANA BENJAMI	60,00
1482	PONS CIURANA BENJAMI	43,52
1483	PONS CIURANA BENJAMI	43,52
1484	PONS CIURANA BENJAMI	47,02
1495	PUY OLGA	35,33
1497	PUY OLGA	29,16
1498	RAVELL JOAN	38,80
1506	RUBIO MANEL	141,78
1508	SAEZ DE SOTO CLAUDIA	9,90
1511	SELVA CRISTIÀ JOSEP M	88,59
1513	SERVY NICOLAS	1.000,00
1514	SIMÕES JORGE	1.000,00
1515	TEROL MENDEZ DANIELA	1.500,00
1517	VAZQUEZ CENTELLES MARIA	67,85
1518	YASUTOKO TAKESHI	500,00
TOTAL:		1.297.734,03

El detall de les factures pagades parcialment, són les que es relacionen a continuació. S'indica l'import pendent de pagament a 11 de març de 2020.

g.2) FACTURES PAGADES PARCIALMENT:

Nº Ordre en la relació DIBA	Proveïdor	Import total	Import pendent de pagament
547	BARNA PORTERS SL	24.583,44	19.185,33
551	BARNA SEGURETAT	9.166,50	3.806,87
717	EIKONOS, S.A.	14.080,80	7.040,40
719	EIKONOS, S.A.	44.799,51	22.399,75
1031	ONEBOX IBERICA SL	7.206,31	3.603,15
1066	PENNY WISE SL	41.134,85	20.567,42
1123	RPM RACING SLU	52.939,76	26.469,88
1142	SEGURIDAD PREVENTIVA CUATRO SL	13.348,00	8.502,68
1143	SEGURIDAD PREVENTIVA CUATRO SL	38.290,00	24.390,73
1222	SOBATECH GROUP SL	38.008,61	22.805,16
1225	SOLOS INTERNATIONAL BV	25.637,50	13.452,99
1275	TVU NETWORKS CORPORATION SPAIN SL	37.464,00	10.265,14
TOTAL:		346.659,28	182.489,50

Així mateix cal indicar que del total factures incloses en la relació de despeses, inclou unes que no són factures definitives, sinó que són factures pro-forma o bé ofertes per part del proveïdor. Cal indicar que tot i ser pro-forma, han estat pagades, excepte les que s'indica que estan al llistat de no pagades.

g.3) FACTURES QUE SÓN PRO-FORMAS O BÉ OFERTES:

Nº Ordre en la relació DIBA	Proveïdor	Import
479	AMAZON.ES	1.165,05
480	AMAZON.ES	24,85
512	AVISUAL EUROPE SL	72,53
513	AVISUAL EUROPE SL	235,59
514	AVISUAL EUROPE SL	203,45
515	AWS	711,23
516	AWS	693,39
517	AWS	151,67
518	AWS	22,68
519	AWS	17,04
520	AWS	120,33
631	CONTSELEC	2.272,73
712	EDENRED ESPAÑA, S.A.	1.158,85
792	FUTBOL CLUB BARCELONA	155.923,94
837	INNOVACION DE PRODUCTOS Y SERVICIOS, S.L.	1.708,82
839	JORGE DANIEL FERRERA GARCIA	35,41
865	KATACRACK SHIRTS, S.L.	3.591,65
1025	ON SERVICE 2009 SL	18.665,00
1030	ON EN MARCHA SEGURIDAD Y VIGILANCIA SL	6.185,60
1188	SEVENMARKETING	61.250,00
1189	SEVENMARKETING	61.250,00
1215	SNIFE-IT	37,17
1216	SNIFE-IT	37,17
1269	TRANSPORTES ESTER SA	330,00
1270	TRANSPORTES ESTER SA	190,00
1271	TRANSPORTES ESTER SA	660,00
1277	TVU NETWORKS CORPORATION SPAIN SL	3.000,00
1279	UNIFEDESORT	1.450,00
TOTAL:		321.164,15

inclosa en el llistat de no pagat

inclosa en el llistat de no pagat

inclosa en el llistat de no pagat

inclosa en el llistat de no pagat

inclosa en el llistat de no pagat

inclosa en el llistat de no pagat

inclosa en el llistat de no pagat

inclosa en el llistat de no pagat

g.4) FACTURES AMB PAGAMENT PER INTERCANVI DE SERVEIS:

Hem verificat l'existència de contractes on es preveu que el pagament del servei rebut es compensarà amb el servei prestat per publicitat. Aquest fet, afecta a dues entitats, Ediciones Deportivas Catalanas, SA, per import de 100.000,00 € (nº d'ordre 1.521) i a El Periódico de Catalunya SL per import de 190.000,00 €. (nº d'ordre 715)

g.5) DESPESES PROVISIONADES:

Així mateix cal indicar que del total factures incloses en la relació de despeses, conté unes referències que no corresponen a factures, sinó que es tracta de provisions de despesa realitzades per la Fundació, que manifesta que a data d'aquest informe, encara no disposa de les mateixes, amb el següent detall:

Nº Ordre en la relació DIBA	Proveïdor	Import
1519	MONTAJES ALETEA SL	14.501,00
1520	VIAJES EL CORTE INGLES	369.251,00
1521	EDICIONES DEPORTIVAS	100.000,00
1522	GASTOS DE ADMINISTRACION	40.000,00
1523	FRAS PDTEs RECIBIR	10.000,00
1524	FRAS PDTEs RECIBIR VISAS	4.000,00
TOTAL:		537.752,00

g.6) INVERSIONS REALITZADES:

Un altre aspecte que cal indicar, és que la Fundació per l'execució del campionat, i tal com es va indicar al pressupost presentat al IBE, va realitzar determinades inversions (adquisició d'actius), en concret una instal·lació tècnica (pista de patinatge) per import de 689.523,22 € i divers equipament informàtic per import de 6.813,49 €. Aquestes factures han estat registrades en la comptabilitat de la Fundació com inversions (actius), no obstant donat que respecte a aquets actius no s'ha registrat la corresponent dotació a la amortització dels mateixos, no s'inclouen a la memòria econòmica com a despesa justificada a l'exercici 2019.

h. Comprovació que les despeses incloses en la relació són considerades despeses subvencionables, conforme al que disposa l'article 31 de la Llei General de Subvencions, i al conveni específic signat amb la Diputació de Barcelona.

S'han revisat el total dels 5.847.388,87 euros (300.000,00 euros subvencionats per la Diputació de Barcelona) de despeses presentades per la Fundació i que corresponen al període 01/01/2019 a 30/12/2019. Tal com s'indica a la Nota 1, les despeses i ingressos corresponents als exercicis: 2016, 2017 i 2018 van ser objecte de revisió i del corresponent informe de revisió per part de l'auditor, en la data que els corresponia.

Respecte a les liquidacions dels anys anteriors, indicar que en aquesta liquidació final de projecte cal realitzar, degut a circumstàncies específiques, modificacions de les mateixes per tal de complir amb tots els requisits establerts en el Conveni signat entre la Fundació i la Diputació de Barcelona.

Modificacions que afecten als exercicis 2016 i 2017: (Veure Annexos E.1 i E.2):

Canvi en el dret a la deducció de l'Impost sobre el Valor Afegit:

Els impostos indirectes només son subvencionables en cas que siguin imputables a la realització del projecte i que no siguin susceptibles de ser recuperats al ser considerats deduïbles per part de la Fundació.

Així cal indicar que en els exercicis 2016 i 2017, la Fundació no va emetre factures i en conseqüència no generava IVA repercutit, donat que el 100% dels ingressos provenien

de subvencions rebudes. En aquesta situació tot l'import de l'IVA suportat en les factures rebudes, va ser considerat com més import de despesa subvencionable, i així es va fer constar a la memòria econòmica justificativa del exercicis corresponents.

Durant el 2018, la Fundació va començar a emetre factures per diferents serveis, subjectes a l'impost sobre el Valor Afegit. Aquest fet va comportar que l'IVA suportat de les despeses afectes a l'activitat subvencionada es considerin deduïbles. La direcció de la Fundació va presentar les declaracions rectificatives corresponents als exercicis 2016 i 2017 sol·licitant la devolució de l'impost.

Com a conseqüència del canvi en la consideració de la deduïbilitat de l'IVA suportat, les despeses que per aquest concepte havien estat considerades despesa justificable, per aquesta raó han perdut la seva consideració. En l'exercici 2016 aquest import ascendeix a 17.408,41 €, i en l'exercici 2017 l'import és de 31.174,18 €.

L'import total de les modificacions que afecten a l'exercici 2016 ascendeix a 17.408,41 € (Veure Annex E.1) i l'import que afecta a l'exercici 2017 és de 31.174,18 €.(Veure Annex E.2). El total és de 48.582,59 €.

Adjuntem un quadre resum de tot el projecte, amb l'import de les despeses imputades a la subvenció de la Diputació de Barcelona.

Imports de les despeses imputables a la subvenció de la Diputació de Barcelona						
2016	Modificacions	2017	Modificacions	2018	2019	Import total
300.000,00	-17.408,41	300.000,00	-31.174,18	300.000,00	300.000,00	1.151.417,41

Així mateix, adjuntem un quadre resum amb el detall per anys, de tota la despesa imputada al projecte en la seva globalitat:

DESPESES /ANY	Import total	
2016	500.000,00	Inclou iva
2017	1.111.491,25	Inclou iva
2018	1.163.000,00	
2019	5.860.482,69	
anul·lació factura 2019	-13.093,82	
Total:	8.621.880,12	

Bens adquirits	696.336,71

Total despesa + bens adquirits:	9.318.216,83

Modificacions IVA 2016	-27.641,78	(*)
Modificacions IVA 2017	-76.484,49	(*)
Total:	9.214.090,56	

(*) En aquestes modificacions s'inclou tant les que afecten a les despeses imputables a la Diputació de Barcelona com a les de l'IBE (Ajuntament de Barcelona).

i. Comprovació que FUNDACIÓ ROLLER SPORTS ha disposat d'ofertes de diferents proveïdors de conformitat amb l'establert a l'article 31.3 de la Llei General de Subvencions, en cas que hagi estat d'aplicació.

En aquest aspecte hem de fer menció que la Fundació ens ha proporcionat un certificat de la Direcció en el que es justifica el motiu pel qual no s'ha disposat de les diferents ofertes requerides i que es basa en ser serveis prestats per:

a) Futbol Club Barcelona. Propietari del Palau Blaugrana, és va sol·licitar pressupost per la competició de Hockey Patins. El lloguer del Palau Blaugrana es justifica perquè és un espai esportiu adient per la realització de les fases eliminatòries i final del campionat.

b) Barcelona Serveis Municipals, S.A. És el gestor de tota l'àrea Olímpica (Anella i Palau Sant Jordi) per tant l'únic proveïdor per poder contractar els seus serveis i instal·lacions. Aquests són totalment necessàries e imprescindibles pel desenvolupament de la competició esportiva dels World Roller Games Barcelona 2019.

c) RPM Racing SLU. Empresa especialitzada en esdeveniments d'aquesta magnitud i sobretot en espais urbans. La seva trajectòria en organització de la Marató de Barcelona, la Titan Desert, el Trial Indoor Solo Moto, etc. fan que es vulgui el correcte funcionament de l'esdeveniment. El fet de tenir tots els elements necessaris per una bona organització de les competicions abans esmentades (arc de sortida i arribada, catenàries, instal·lacions elèctriques, practicables, etc. comporta que s'hagi demanat un sol pressupost.

d) Sobatech Group, SL Atenent les necessitats per la retransmissió de les competicions dels WRG2019 i de l'especialització d'aquest tipus de treball de produir els gràfics per als diferents operadors. Es va decidir contractar els seus serveis.

e) Diverses empreses i professionals que han tingut una participació anterior en el desenvolupament del Pla Director o del desenvolupament dels plans de patrocini i comunicació dels World Roller Games Barcelona 2019 i en conseqüència amb experiència i coneixement del projecte de difícil substitució.

j. Verificació de la correcta classificació de les despeses en la Memòria econòmica justificativa del cost de les activitats realitzades.

k. Comprovació de la coherència entre les despeses justificades i la naturalesa de les activitats subvencionades.

l. Comprovació que les despeses justificades han estat meritades dintre del termini d'execució que comprèn el període de 1 de gener de 2019 a 31 de desembre de 2019.

m. Sol·licitud a la Fundació de la corresponent declaració relativa al finançament de l'activitat subvencionada en la que es detallen les subvencions, ajudes, ingressos o recursos pel finançament de l'activitat subvencionada procedents de qualsevol Administració o ens públics o privats, nacionals, de la Unió Europea o d'organismes internacionals, amb l'objecte de determinar la possible incompatibilitat, i, si fos el cas l'excés de finançament. S'adjunta com annex B.

Així mateix, donat que aquest informe recull dades de tot el projecte, adjuntem un resum de la totalitat dels ingressos, indicant l'origen dels mateixos i l'any a que corresponen :

Any \ origen	IBE	DIBA	Generalitat	Propis	TOTAL
2016	200.000,00	300.000,00	0,00	0,00	500.000,00
2017	800.000,00	300.000,00	0,00	0,00	1.100.000,00
2018	525.000,00	300.000,00	250.000,00	88.000,00	1.163.000,00
2019	1.635.000,00	300.000,00	750.000,00	1.519.144,55	4.204.144,55
Total ingressos:	3.160.000,00	1.200.000,00	1.000.000,00	1.607.144,55	6.967.144,55

Cal indicar que d'aquestes quantitats, resten pendents de cobrament efectiu, imports de l'exercici 2019, en concret els 750.000,00 € de la Generalitat, i 92.657,00 € de ingressos propis, en concepte de patrocini i col·laboracions.

n. Comprovació que la Fundació es troba al corrent de les seves obligacions en matèria tributària i amb la seguretat social.

o. La Fundació resta obligada a donar compliment al contingut de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern i, d'acord amb el seu article 15.2, a comunicar la informació relativa a les retribucions de llurs òrgans de direcció o administració, a efectes de fer-les públiques. A data d'emissió d'aquest informe la informació requerida no està disponible.

p. Obtenció d'una carta de manifestacions de FUNDACIÓ ROLLER SPORTS, signada per la persona que ha subscrit el compte justificatiu.

L'apartat 3 de l'informe recull que atès que aquest treball, per les seves característiques, no té la naturalesa d'auditoria de comptes ni està sotmès a la Llei 22/2015, de 20 de juliol per la que s'aprova la Llei d'Auditoria de Comptes, l'auditor no expressa una opinió d'auditoria en els termes previstos en la citada normativa.

L'apartat 5 de l'informe recull que com a resultat del treball realitzat, els informem que les incidències assenyalades en els punts 2 g), 2 h), 2 m) i 2 o) que afecten a una part

de les despeses generades, constitueixen incompliments respecte a la normativa aplicable i de les condicions imposades a la FUNDACIÓ ROLLER SPORTS. No obstant cal indicar que la totalitat de les factures imputables a la subvenció de la Diputació de Barcelona són de factures rebudes i pagades a data de presentació d'aquest informe.

V.1. Balanç de situació i compte de pèrdues i guanys

Els estats adjunts en els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2018 són els resumits a continuació. En la seva elaboració la Fundació aplica el Pla de Comptabilitat de Fundacions i Associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya segons el Decret 259/2008, de 23 de desembre i el Pla General de Comptabilitat de les Petites i Mitjanes Empreses aprovat pel Real Decret 1515/2007 de 16 de novembre.

Tal i com es recull a la Nota 2.1 de la memòria de l'exercici, els comptes anuals estan formats pel Balanç, el Compte de Resultats, l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net (ECPN) i la Memòria formant el conjunt de tots ells una unitat. Els comptes anuals es presenten utilitzant el format simplificat establert al Decret 259/2008 que li és d'aplicació.

A l'informe d'auditoria es recull en l'apartat "*Responsabilidad de los miembros del Patronato en relación con las cuentas anuales simplificadas*" el següent:

"Los miembros del Patronato son responsables de formular las cuentas anuales simplificadas adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Entidad, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la Entidad en España, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales simplificadas libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales simplificadas, los miembros del Patronato son responsables de la valoración de la capacidad de la Entidad para continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la entidad en funcionamiento y utilizando el principio contable de entidad en funcionamiento excepto si los miembros del Patronato tienen la intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista."

De l'exercici 2019, la Fundació ens ha facilitat l'impost sobre societats presentat en data 27 de juliol de 2020.

➤ Balanç de situació

Per als exercicis 2018 i 2019 es recullen les principals magnituds de l'entitat agrupades per masses patrimonials, que ens informen de l'estructura econòmica (actiu) i de l'estructura financera (passiu) de la Fundació (*en euros*):

	2019		2018	
	Actiu	Passiu	Actiu	Passiu
Actiu no corrent	709.945,28		11.690,57	
Actiu corrent	2.812.832,20		1.306.266,93	
Patrimoni Net		-1.666.699,50		659.221,24
Passiu corrent		5.189.476,98		658.736,26
TOTAL	3.522.777,48	3.522.777,48	1.317.957,50	1.317.957,50

➤ Compte de pèrdues i guanys

Les principals magnituds del compte de resultats de la Fundació per als exercicis 2018 i 2019 són les següents (*en euros*):

	2019	2018
Import net de la xifra de negocis	1.455.537,42	737.500,00
a) Vendes i prestacions de serveis		
c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions		
d) Subvencions, donacions i altres ingressos		737.500,00
3. Variació d'existències		337.500,00
5. Aprovisionaments	-3.442.319,60	-211.606,32
6. Altres ingressos d'explotació	3.381.881,64	115.399,37
7. Despeses de personal	-576.501,19	-184.696,66
8. Altres despeses d'explotació	-2.535.513,68	-791.627,78
9. Amortització de l'immobilitzat		-501,36
13. Altres resultats	2,32	
Resultat d'explotació ^A	-1.716.913,09	1.967,25
14. Ingressos financers		0,00
15. Despeses financeres	-36.959,80	-2,20
17. Diferències de canvi	-112,68	
18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers.		
Resultat financer ^B	-37.072,48	-2,20
Resultat abans d'impostos ^{A+ B}	-1.753.985,57	1.965,05
Resultat de l'exercici	-1.753.985,57	1.965,05

(*) Import en euros

El resultat de l'exercici 2019 ascendeix a 1.753.985,57 de pèrdua i al 2018 ascendeix a 1.965,05 €, de benefici.

V.2. Conciliació de les transferències

Les subvencions rebudes per la Fundació han estat atorgades per finançar l'activitat de l'exercici, en concret, per continuar els tràmits iniciats a l'exercici 2016 necessaris per la preparació dels Roller Games a celebrar a Barcelona en l'exercici 2019, pel que han estat comptabilitzades directament al compte de resultats per l'import d'aquelles parts meritades durant l'exercici.

La Fundació, segons els comptes anuals simplificats de l'exercici 2018, ha ingressat per subvencions un total de 737.500,00€, respectivament segons el detall següent (veure nota 12 de la memòria del esmentats comptes):

Subvencions, donacions i llegats a l'explotació	2018	%
Ajuntament de Barcelona	525.000,00	71%
Diputació de Barcelona	300.000,00	41%
Generalitat de Catalunya	250.000,00	34%
1 – Import de factures de 2018 (despesa no meritada)	(-)337.500,00	(-)46%
2 – Despeses financeres	-	-%
Total subvencions incorporades al resultat	737.500,00	100%

D'acord amb la nota 12 de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018:

1. *Correspon a la factura d'un creditor que la Fundació ha considerat com a existències (treballs en curs) i no com a despesa meritada.*

En relació a les aportacions de la Diputació, segons la comptabilitat d'aquesta, han estat de 300.000 euros en l'exercici 2018. La conciliació entre ambdues xifres és tal i com segueix (*en euros*):

Total aportacions de la Diputació per a l'exercici 2018	300.000
(-) Aportació per les activitats del 2017 registrada per la Fundació en el 2017, i reconeguda per la Diputació en el 2018.	(-) 300.000
(+) Aportació per activitats del 2018 registrada per la Fundació en el 2018, i reconeguda per la Diputació en el 2019.	(+) 300.000
Total aportacions de la Diputació, segons la Fundació	300.000

El saldo que la Fundació té pendent de cobrar amb la Diputació a 31 de desembre de 2018 ascendeix a 300.000 euros i correspon a l'aportació per a activitats executades en l'exercici 2018, tal i com es recull a la nota 12 de Subvencions, donacions i llegats a l'explotació.

D'acord amb l'extracte comptable de la Diputació, tant el reconeixement de l'obligació com el seu pagament s'han efectuat en l'exercici 2019, essent la data comptable de pagament el 26 de juny de 2019.

En aquest sentit, cal assenyalar que hi ha un decalatge interanual entre el registre comptable per part de la Fundació, en l'exercici que es concedeix la subvenció (2018), i el reconeixement de l'obligació per part de la Diputació, en el moment de la seva

liquidació (2019).

VI. COMPROVACIONS ESPECÍFIQUES DE CONTROL FINANCER

Expedient 2016/0011619

Objecte	Organització del World Roller Games – Barcelona 2019
Import subvenció	1.200.000,00€
Tipus d'expedient	Subvenció
Procediment	Concessió Nominativa
Centre gestor	Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General
Aplicació pressupostària	G/10500/34100/48911

La presidència de la Diputació, en data 21 de desembre de 2016, va dictar un decret (ref. Reg. 13430/16) pel qual es va aprovar l'atorgament de la subvenció per concessió nominativa a la Fundació Roller Games d'acord amb l'apartat a) de l'article 15.1 de l'Ordenança General de Subvencions. I també, la minuta de conveni regulador de la subvenció entre la Fundació i la Diputació.

La despesa autoritzada i disposada a favor de la Fundació per a l'organització de l'esdeveniment esportiu ascendeix a 1.200.000 euros, essent l'aportació plurianual de 300.000 euros des de l'exercici 2016 al 2019.

Amb caràcter previ a l'anàlisi de l'expedient, es sintetitzen, a continuació, les principals magnituds econòmiques de la subvenció objecte de control, a fi efecte d'aclarir les tasques de control efectuades, d'acord amb l'*Estudi de viabilitat de la Fundació*, (en euros):

Subvenció (€)	TOTAL	2016	2017	2018	2019	2020	Diferència
Import pressupostat	11.184.000	509.175	844.825	1.585.750	8.181.500	50.750	12.000
Import sol·licitat	1.250.000	300.000	300.000	300.000	300.000	-	50.000
Import concedit	1.200.000	300.000	300.000	300.000	300.000	-	-
Import concedit/pressupost	10,7%	58,9%	35,5%	18,9%	3,7%	-	-

En el pressupost de despeses incorporat en la sol·licitud de subvenció s'ha observat que la suma parcial de les despeses des de l'exercici 2016 al 2020 difereix en 12,0 milers d'euros amb el total pressupostat. També s'ha observat una diferència entre l'import sol·licitat total i el desglossat per exercicis, que difereix en 50,0 milers d'euros.

Estructura del cost de l'activitat	2018	2019
Import pressupostat	1.151.800,00	5.996.996,00
Cost final de l'activitat	1.163.000,00	5.847.388,00
Import justificat	300.000,00	300.000,00
Import pagat	300.000,00	300.000,00
Import pagat/cost activitat	25,80%	5,1%

Desviació cost final activitat/pressupost	0,97%	-2,5%

En referència a l'exercici 2018:

La Fundació ha emès en data 21 de febrer de 2019 un informe, signat pel secretari i pel president, que explica que “el pressupost de la Fundació per a l'any 2018 era d'1.530.000 €. Aquest pressupost es fonamentava amb uns ingressos per patrocini de 450.000 €, quan en realitat han estat de 28.000 €, per tant era del tot necessari ajustar el pressupost als ingressos reals.

A nivell d'ingressos s'inclouïa una petita quantitat en concepte de venda d'entrades, que no ha estat possible. La venda d'entrades ha començat el gener del 2019. A nivell de despeses s'han ajustat a la baixa les partides de personal i operacions. En canvi, hem augmentat la partida de lloguers, a l'haver de donar per avançada unes quantitats pels serveis en el moment de la signatura del contracte per la utilització d'instal·lacions esportives (Palau Sant Jordi, etc.)

Per això, s'ha fet una reducció amb les despeses previstes. Aquesta variació va ser aprovada, en la sessió del Comitè Organitzador del dia 14 de febrer de 2019, essent 1.151.800 €. La previsió del pressupost global continua essent la mateixa.”

En referència a l'exercici 2019:

En relació a les desviacions respecte al pressupost previst, a l'apartat 4 de l'Annex A, presentat en data 15 d'abril de 2020, es recull que “la manca d'ingressos en patrocini, va ser la principal raó i va fer adequar el pressupost per sota del previst. Finalment el pressupost total va ser inferior al previst passant d'11.184.000 a 9.490.000. Això va donar lloc a restriccions en les operacions de venue look, o en les cerimònies d'inauguració i cloenda, o bé la re-adequació de recursos humans en les seves fases d'incorporació a l'organització. En cap cas, es varen modificar aspectes claus com la competició esportiva, la seguretat, la sanitat, el transport o la partida d'operacions.”

Això comporta que el pressupost inicial de l'activitat per a l'exercici 2019 ascendís a 5.996.996,00 euros i el cost final de l'activitat fos de 5.847.388,00 euros, segons es recull al compte justificatiu.

En la relació de despeses que s'adjunta a l'Annex B del compte justificatiu, l'import total de les mateixes ascendeix a 5.847.388,87 euros. Hi ha una diferència de 87 cèntims, que es considera un error material.

Pel que fa a l'estructura de finançament:

Estructura de finançament de l'activitat	2016		2017	
	Pressupost	Definitiu	Pressupost	Definitiu
Diputació	300.000	300.000	300.000	300.000
Generalitat	-	-	250.000	-
Ajuntament Bcn	200.000	200.000	800.000	800.000
Recursos propis	-	-	-	-
Total	500.000	500.000	1.350.000	1.100.000

Estructura de finançament de l'activitat	2018		2019	
	Pressupost	Definitiu	Pressupost	Definitiu
Diputació	300.000	300.000	300.000	300.000
Generalitat	250.000	250.000	250.000	750.000
Ajuntament Bcn	800.000	525.000	1.860.000	1.635.000
Recursos propis	1.170.000	-	4.399.000	-
Ingressos generats per l'activitat	-	-	-	1.519.144,55
Patrocini (Azemad LDA)	-	28.000	-	-
Cànon (Viajes el Corte inglés)	-	60.000	-	-
Total	2.520.000	1.163.000	6.809.000	4.204.144,55

a) Anàlisi de la sol·licitud de subvenció

Consta a l'expedient la Sol·licitud de subvenció per part de la Fundació, presentada en data 23 de novembre de 2016. Es constata que s'ha utilitzat el model normalitzat i que, a tenor del disposat en l'article 16 de l'OGS, consten totes les dades que exigeix l'esmentat article.

S'ha verificat que la sol·licitud de subvenció consta signada pel Sr. Ramon Basiana i Vers i que, d'acord amb la documentació que consta a l'expedient, té poders suficients per a representar a la Fundació en qualitat de President.

D'altra banda, s'ha comprovat que consta a l'expedient còpia del DNI de la persona que subscriu la sol·licitud de subvenció, còpia de la targeta d'identificació fiscal i Estatuts de l'entitat, així com la seva inscripció al Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya (núm. 2975) des del 25 de juliol de 2016.

En la memòria annexada a la Sol·licitud de subvenció, la Fundació presenta el projecte d'Organització i execució del **World Championship Roller Games 2019**, principalment a la ciutat de Barcelona, amb subseus a altres poblacions com: Terrassa, Sant Cugat del Vallès, Vilanova i la Geltrú, Igualada, Mollet del Vallès, Rubí, Sant Adrià del Besós, Caldes de Montbui i Badalona. La seva funció social es centra en el desenvolupament i

la promoció de modalitats tradicionals i noves; el desenvolupament de programes d'integració i cohesió social mitjançant el patinatge; destacar la identitat esportiva catalana en la pràctica d'aquestes modalitats esportives; i la implicació de diferents municipis catalans que permetrien exportar l'esdeveniment.

En l'Annex 2 de la sol·licitud de subvenció, relatiu al pressupost previst per a l'activitat per a la qual es sol·licita la subvenció, es constata que es sol·licita un import d'1.200.000 euros sobre un pressupost total d'11.184.000 euros.

Les fonts d'ingressos i despeses previstes són les següents:

Previsió d'ingressos	Import (€)
Subvenció Diputació Barcelona	1.200.000
Subvencions altres Administracions públiques	4.410.000
Patrocini	1.800.000
Entrades	1.550.000
Venda de serveis	1.500.000
Altres (drets TV, Licencing, concessions, etc.)	724.000
Total ingressos previstos	11.184.000

Previsió de despeses	Import (€)
Operacions	4.040.000
Serveis	3.083.000
Màrqueting i comunicació	1.310.000
Direcció General	951.000
Serveis Corporatius	750.000
Esport	550.000
Inversions	500.000
Total despeses previstes	11.184.000

b) Concessió de la subvenció

En base a aquesta sol·licitud, per instància de la Presidència de data 21 de desembre de 2016 es va aprovar l'atorgament de la subvenció per concessió directa nominativa a la Fundació per un import d'1.200.000 euros destinada a finançar l'organització del World Roller Games – Barcelona 2019.

S'entén acceptada la subvenció des del moment en què es va signar el conveni per la part beneficiària el 24 de desembre de 2016.

c) Justificació tècnica de l'activitat

A la memòria de l'actuació (Annex A) inclosa en el compte justificatiu, l'entitat descriu les activitats realitzades i els resultats obtinguts:

En el compte justificatiu de despesa, en l'apartat de resultats obtinguts, es recull:
"Objectius assolits:

- Realització i execució dels WRG 2019 segons les previsions.
- Acomplir amb els compromisos contractuals amb FIRS / World Skate
- Convertir els World Roller Games Barcelona 2019 en el primer gran esdeveniment del "roller" que pensa en l'estructuració del coneixement i garantitza la seva transmissió a properes i futures organitzacions.
- Establir un model exemplar en l'ús dels recursos."

En el compte justificatiu de despesa, en l'apartat de desviacions respecte al pressupost previst, es recull que "La manca d'ingressos en patrocini, va ser el principal escull i va fer adequar el pressupost. per sota del previst. Finalment el pressupost total va ser inferior al previst passant de 11.184.000 a 9.490.000. Això restriccions en les operacions de venue look, o en les cerimònies d'inauguració i cloenda, o be re adequació de recursos humans en les seves fases d'incorporació a l'organització. Em cap cas, es varen modificar aspectes claus com la competició esportiva, la seguretat, la sanitat, el transport, o la partida d'operacions."

En el compte justificatiu de despesa, en l'apartat de conclusions, es recull que "La valoració general es totalment positiva, a nivell de presència en els mitjans, a nivell de públic, i com a èxit esportiu.

Com aspectes a considerar serien:

- .- la manca de patrocini, que ha comportat una disminució dels ingressos, i malgrat que s'ha justat el pressupost de despeses a la baixa, s'ha tingut un desajust pressupostari.
- .- la poca col·laboració de la Federació Internacional en aspectes clau com la gestió de resultats o la venda de drets televisius al món. La plataforma d'inscripcions no facilita una informació unificada.
- .- analitzar el redimensionament de l'event, només competició sènior."

Per tot plegat es considera que la Fundació ha executat aquelles activitats recollides en la sol·licitud de subvenció.

d) Difusió del suport de la Diputació

D'acord amb el pacte 6è del conveni signat el 24 de desembre de 2016 que regula la present subvenció, relatiu a Obligacions de la Fundació Roller Sports, s'exposa que la Fundació haurà de fer constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona en l'execució de l'activitat, en tota la documentació impresa, cartells o mitjans electrònics i audiovisuals.

S'han comprovat que es va fer constar la col·laboració amb la Diputació de Barcelona incorporant el logotip en tots els cartells impresos. La Fundació ens ha facilitat fotografies per a la seva validació.

e) Justificació econòmica de l'activitat

e.1) Magnituds agregades de la justificació econòmica

D'acord amb el pacte 5è del conveni, la Fundació haurà de justificar la realització de l'activitat subvencionada abans del 30 d'abril, mitjançant la presentació d'un compte justificatiu amb aportació d'Informe d'auditor, no sent subvencionables les despeses de l'auditoria.

En aquest sentit, s'ha verificat l'existència d'aquest Informe auditor de revisió de la justificació econòmica del projecte d'organització del World Roller Games - Barcelona 2019 per part d'Auren Auditores, SP, S.L.P., de data 28 de març de 2019 (pluriannualitat 2018), i del 10 d'abril de 2020 (pluriannualitat 2019).

Respecte l'exercici 2018:

En data 3 d'abril de 2019, i per tant dins del termini de justificació establert, la Fundació presenta l'informe de revisió de justificació econòmica del projecte "Organització del World Roller Games-Barcelona 2019", emès per Auren Auditores SP, SLP, en data 28 de març de 2019. S'ha comprovat que la persona que la subscriu té poders suficients per presentar-la.

Aquesta documentació està formada pels següents documents:

- L'informe de revisió de la justificació econòmica, de data 28 de març de 2019, en el qual Auren Auditores SP, SLP, informa que, com a resultat del treball realitzat, no han observat altres fets o circumstàncies que poguessin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a la Fundació, diferents a les descrites en l'apartat 2i) i 2o) d'aquest informe.
- Annexos: Compte Justificatiu
 - o Memòria d'Actuació (Annex A)
 - o Memòria Econòmica justificativa:
 - Relació de despeses i liquidació final del cost de l'activitat corresponents a la subvenció concedida (Annex B)
 - Relació d'ingressos rebuts o subvencions amb la mateixa finalitat (Annex C)
 - Declaració responsable sobre obligacions Tributàries i amb la Seguretat Social (Annex D)

Posteriorment, en data 5 de juny de 2019, i a petició del centre gestor, la Fundació presenta l'addenda a l'informe de revisió de la justificació econòmica del projecte "Organització del World Roller Games-Barcelona 2019" que inclou els següents annexos:

- I: Pàgina inicial del “Compte justificatiu amb aportació d’informe d’auditor convocatòria”
- II: Annex C “Relació d’ingressos rebuts”
- III: Certificats emesos per la Fundació Roller Sports:
 - o Certificat per la Diputació de Barcelona: Costos indirectes
 - o Certificat per la Diputació de Barcelona: Personal Laboral

La present Addenda, emesa per Auren Auditores SP, SLP, en data 4 de juny de 2019, s’elabora a demanda de la Fundació per tal d’adjuntar-la a l’esmentat informe ja presentat a la Diputació de Barcelona i inclou els següents punts:

1. En l’informe de data 28 de març de 2019, en la seva pàgina inicial “Compte justificatiu amb aportació d’informe auditori convocatòria”, en el seu apartat 1) “Dades de l’activitat subvencionada”, s’indicava en la casella “Pressupost inicial de l’activitat”: 1.530.000 i en la casella “Cost final de l’activitat”: 1.151.800. Quan en realitat, les xifres correctes són, “Pressupost inicial de l’activitat”: 1.151.800 i “Cost Final de l’Activitat”. 1.163.000. Aquests imports correctes, són els que figuren a l’annex B “Liquidació final del cost de l’activitat”.

Així mateix, en l’annex C “Relació d’ingressos rebuts”, l’import corresponent a “Altres ingressos o subvencions rebudes amb la mateixa finalitat”, on constava la xifra de 1.163.000, aquesta incloua l’import atorgat per la Diputació de Barcelona. La xifra, sense incloure aquest import, és de 863.000.

2. Aportació dels documents aclaridors emesos per la Fundació Roller Sports.

S’adjunta la següent documentació, signada pel Secretari del Patronat de la Fundació que s’inclou com Annex III, amb l’objectiu d’aclarir els dubtes sorgits en la revisió de la documentació, per part de la Diputació de Barcelona.

- Document explicatiu respecte a la inexistència de “costos indirectes”.
- Document explicatiu de l’activitat realitzada pel personal laboral de l’Entitat.

S’han revisat aquests dos certificats, amb les dades i explicacions realitzades pel Secretari de la Fundació, donant resposta a la petició rebuda de la tècnica responsable de la Diputació de Barcelona.

Auren Auditores SP, SLP informen que aquest document rectifica la pàgina inicial de “Compte justificatiu amb aportació d’informe d’auditor convocatòria” i “l’annex C”, adjunt a la Memòria Econòmica justificativa del cost de les activitats, i completa la informació, inclosa en l’esmentada memòria que s’annexava a l’informe emès el dia 28 de març de 2019 amb els dos documents expedits pel Secretari del Patronat de la Fundació.

Tota la documentació justificativa està validada i signada per Auren Auditores SP, SLP en data 4 de juny de 2019.

En data 14 de juny de 2019, el centre gestor emet un informe de quadre justificatiu de la Fundació Roller Sports – anualitat 2018 en el qual es recullen les següents observacions:

“S’han realitzat les comprovacions que s’estableixen en el Decret de concessió, de les que s’han demanat les correccions de les mateixes, que fan referència a aclariments sobre cost i pressupost. En aquest sentit, l’auditor presenta una addenda amb les explicacions i documentació complementària.

Per tant, l’informe auditor que acompanya el compte justificatiu, així com l’addenda a aquest informe, s’ajusten a la justificació presentada el 3 d’abril de 2019.

L’informe auditor ha comprovat els límits esmentats a l’Annex E i no ha observat cap incompliment de la normativa aplicable o de les condicions d’atorgament de la subvenció.”

Respecte l’exercici 2019:

En data 15 d’abril de 2020, i per tant dins del termini de justificació establert, la Fundació presenta l’informe de revisió de justificació econòmica del projecte “Organització del World Roller Games-Barcelona 2019”, emès per Auren Auditores SP, SLP, en data 10 d’abril de 2020. S’ha comprovat que la persona que la subscriu té poders suficients per presentar-la.

El present informe de revisió de justificació econòmica va acompanyat dels següents annexos:

- Annexos: Compte Justificatiu
 - o A) Memòria d’Actuació del projecte. Exercici 2019.
 - o B) Memòria Econòmica justificativa de l’activitat subvencionada – Exercici 2019: Relació classificada de tots els ingressos i de totes les despeses – Exercici 2019.
 - o C) Liquidació Final del cost de l’activitat – Exercici 2019.
 - o D) Certificats d’estar al corrent d’obligacions tributàries i amb la seguretat social
 - o E) Memòries econòmiques justificatives del cos de les activitats realitzades – modificacions corresponents als exercicis anteriors:
 - E.1. Modificacions en l’exercici 2016.
 - E.2. Modificacions en l’exercici 2017.

- F) Còpies de les memòries econòmiques justificatives corresponents als exercicis anteriors (presentades a la Diputació de Barcelona, en el termini corresponent):
 - F.1. Còpia Memòria econòmica de l'exercici 2016. (Annex B i C de l'informe d'auditor de data 31/03/2017)
 - F.2.1. Còpia Memòria econòmica de l'exercici 2017. (Annex B i C de l'informe d'auditor de data 28/02/2018)
 - F.2.2. Còpia Memòria econòmica de l'exercici 2017. (Annex A de l'addenda de data 28/03/2018)
 - F.3.1. Còpia Memòria econòmica de l'exercici 2018. (Annex B i C de l'informe d'auditor de data 28/03/2019)
 - F.3.2. Còpia Memòria econòmica (que inclou només la relació d'ingressos, Annex C de l'addenda de data 04/06/2019)

D'acord amb l'apartat 5 de l'informe d'auditor de revisió de la justificació econòmica del projecte "Organització del World Roller Games – Barcelona 2019", de data 10 d'abril de 2020, els auditors informen que: "Com a resultat del treball realitzat, els informem que les incidències assenyalades en els punts **2 g), 2 h), 2 m) i 2 o)** que afecten una part de les despeses generades, constitueixen incompliments respecte a la normativa aplicable i de les condicions imposades a la FUNDACIÓ ROLLER SPORTS. No obstant cal indicar que la totalitat de les factures imputables a la subvenció de la Diputació de Barcelona són de factures rebudes i pagades a data de presentació d'aquest informe."

D'acord amb l'annex C de Liquidació Final del Cost de l'Activitat, el pressupost total de l'activitat ascendeix a 5.996.996 euros i el cost total de l'activitat a 5.847.388,87 euros.

En concret, les despeses relacionades en el compte justificatiu presentat són les que a continuació es detallen per conceptes i per entitat que aporta la subvenció:

DESCRIPCIÓ DE LES DESPESES	A. DIPUTACIÓ DE BARCELONA	B. INSTITUT BARCELONA ESPORTS (IBE)	C. CONSELL CATALÀ DE L'ESPORT	D. RECURSOS PROPIS
A. Recursos Humans (Retribucions, S. Social)		257.119,48	257.119,48	56.881,74
B. Lloguers (materials, infraestructures, etc)	12.370,67	451.102,13	65.761,08	403.969,97
D. Comunicacions (Telèfon, fax, correus)	1.270,55	8.330,00	41.657,50	217.715,92
F. Adquisició de material fungible (d'Oficina, etc.)	154,50	19.124,16	264,99	25.772,56
G. Transport - Missatgeria		1.233,78		513,36
H. Publicitat i Propaganda		459.696,75	2.080,00	265.876,13
J. Allotjament i dietes	17.978,92	119.638,16	1.185,07	464.139,99
K. Viatges i desplaçaments	1.351,50	9.305,58	3.258,27	11.410,30

Informe de control financer de subvencions d'entitats privades
Fundació Roller Sports

DESCRIPCIÓ DE LES DESPESES	A. DIPUTACIÓ DE BARCELONA	B. INSTITUT BARCELONA ESPORTS (IBE)	C. CONSELL CATALÀ DE L'ESPORT	D. RECURSOS PROPIS
L. Treballs realitzats per empreses externes (neteja, seguretat, altres directament relacionades amb l'activitat)	266.273,86	283.157,75	377.819,21	1.523.548,90
M. Altres despeses (no incloses en cap dels apartats anterior, com per exemple amortitzacions, etc.)	600,00	26.292,21	854,40	192.560,01
Total imputat	300.000,00	1.635.000,00	750.000,00	3.162.388,88
Total Activitat	5.847.388,87			

Hi ha una diferència d'1 cèntim respecte el sumatori del Total Activitat i el sumatori dels quatre imports. L'import total ascendeix a 5.847.388,88 euros.

e.2) Verificacions relatives a l'elegibilitat de les despeses imputades en la justificació de la subvenció

Aquestes despeses es refereixen a activitats objecte de la subvenció, en tant que fan referència a l'adquisició de lloguers, comunicacions, adquisició de material fungible, allotjament i dietes, viatges i desplaçaments, treballs realitzats per empreses externes i altres despeses.

Pel que fa a la imputació de l'IVA:

En referència a l'exercici 2018:

A la nota 13 de la memòria de l'informe d'auditoria de l'exercici 2018, s'informa que la Fundació en els exercicis 2016 i 2017 al no facturar i no generar IVA repercutit, s'imputava tot l'iva suportat de totes les factures rebudes com a més despesa (mantenint la documentació suport i el registre històric d'aquests imports).

En l'exercici 2018, donat que la Fundació ja ha començat a facturar IVA repercutit, també s'ha suportat el que ha generat aquest any i el que es va generar en els dos anys anteriors, donat que la normativa fiscal permet que les despeses siguin deduïbles en els quatre anys posteriors a la data de la seva realització. L'Entitat, atenent a un criteri finalista, considera que no es una "entitat dual" si bé la mateixa rep una bona part dels seus ingressos no subjectes a IVA (subvencions, aportacions per convenis), també és cert que l'activitat de la Fundació té com a objectiu la organització dels "Roller Games 2019" que es celebraran en aquest exercici 2019 i que generen ingressos amb IVA per venda d'entrades i venda de serveis i articles relacionats amb l'aconteixement.

Per altra banda, la Fundació per error no va realitzar la autorepercuissió d'un IVA generat corresponent als exercicis 2016 i 2017, pels "canons" abonats a la Federació

Internacional Roller Sports (World Skate) i que totalitzen, aproximadament 142 milers d'euros, pel que es va deixar d'ingressar a la AEAT aquesta quota, no obstant, aquest import serà deduïble en concepte d'IVA suportat en l'anomenada declaració, pel què tindrà un efecte neutre a efectes fiscals. Aquesta quantitat a ingressar en concepte d'importació de serveis pel què es denomina "inversió del subjecte passiu" (Aquest import serà regularitzat, ingressat en l'exercici 2019).

En opinió del Patronat, excepte per l'exposat en el paràgraf anterior, no existeixen contingències d'imports significatius que poguessin derivar-se de la revisió dels anys oberts a inspecció.

A 31 de desembre de 2018, l'Entitat té oberts a inspecció fiscal tots els impostos corresponents als exercicis no prescrits.

En referència a l'exercici 2019:

D'acord amb l'apartat **2h** de l'informe d'auditor de revisió de la justificació econòmica del projecte "Organització del World Roller Games – Barcelona 2019", de data 10 d'abril de 2020, s'han comprovat que les despeses incloses en la relació són considerades despeses subvencionables, conforme al que disposa l'article 31 de la Llei General de Subvencions, i al conveni específic signat amb la Diputació de Barcelona.

S'han revisat el total dels 5.847.388,87 euros (300.000,00 euros subvencionats per la Diputació de Barcelona) de despeses presentades per la Fundació i que corresponen al període 01/01/2019 a 30/12/2019. Tal com s'indica a la Nota 1, les despeses i ingressos corresponents als exercicis: 2016, 2017 i 2018 van ser objecte de revisió i del corresponent informe de revisió per part de l'auditor, en la data que els corresponia.

Respecte a les liquidacions dels anys anteriors, indicar que en aquesta liquidació final de projecte cal realitzar, degut a circumstàncies específiques, modificacions de les mateixes per tal de complir amb tots els requisits establerts en el Conveni signat entre la Fundació i la Diputació de Barcelona.

Modificacions que afecten als exercicis 2016 i 2017: (Veure Annexos E.1 i E.2):

Canvi en el dret a la deducció de l'Impost sobre el Valor Afegit:

Els impostos indirectes només son subvencionables en cas que siguin imputables a la realització del projecte i que no siguin susceptibles de ser recuperats al ser considerats deduïbles per part de la Fundació.

Així cal indicar que en els exercicis 2016 i 2017, la Fundació no va emetre factures i en conseqüència no generava IVA repercutit, donat que el 100% dels ingressos provenien de subvencions rebudes. En aquesta situació tot l'import de l'IVA suportat en les factures rebudes, va ser considerat com més import de despesa subvencionable, i així es va fer constar a la memòria econòmica justificativa del exercicis corresponents.

Durant el 2018, la Fundació va començar a emetre factures per diferents serveis, subjectes a l'impost sobre el Valor Afegit. Aquest fet va comportar que l'IVA suportat de les despeses afectes a l'activitat subvencionada es considerin deduïbles. La direcció de la Fundació va presentar les declaracions rectificatives corresponents als exercicis 2016 i 2017 sol·licitant la devolució de l'impost.

Com a conseqüència del canvi en la consideració de la deduïbilitat de l'IVA suportat, les despeses que per aquest concepte havien estat considerades despesa justificable, per aquesta raó han perdut la seva consideració. En l'exercici 2016 aquest import ascendeix a 17.408,41 €, i en l'exercici 2017 l'import és de 31.174,18 €.

L'import total de les modificacions que afecten a l'exercici 2016 ascendeix a 17.408,41 € (Veure Annex E.1) i l'import que afecta a l'exercici 2017 és de 31.174,18 €.(Veure Annex E.2). El total és de 48.582,59 €.

Adjuntem un quadre resum de tot el projecte, amb l'import de les despeses imputades a la subvenció de la Diputació de Barcelona.

Imports de les despeses imputables a la subvenció de la Diputació de Barcelona						
2016	Modificacions	2017	Modificacions	2018	2019	Import total
300.000,00	-17.408,41	300.000,00	-31.174,18	300.000,00	300.000,00	1.151.417,41

Així mateix, adjuntem un quadre resum amb el detall per anys, de tota la despesa imputada al projecte en la seva globalitat:

DESPESES /ANY	Import total	
2016	500.000,00	Inclou iva
2017	1.111.491,25	Inclou iva
2018	1.163.000,00	
2019	5.860.482,69	
anul·lació factura 2019	-13.093,82	
Total:	8.621.880,12	

Bens adquirits	696.336,71

Total despesa + bens adquirits:	9.318.216,83

Modificacions IVA 2016	-27.641,78	(*)
Modificacions IVA 2017	-76.484,49	(*)
Total:	9.214.090,56	

(*) En aquestes modificacions s'inclou tant les que afecten a les despeses imputables a la Diputació de Barcelona com a les de l'IBE (Ajuntament de Barcelona).

e.3) Verificacions relatives als comprovants de la despesa

En referència a l'exercici 2018:

En aquest àmbit i com s'ha comentat anteriorment, la Fundació ha aportat un informe de revisió de justificació econòmica del projecte "Organització del World Roller Games-Barcelona 2019", emès per Auren Auditores SP, SLP, en data 28 de març de 2019.

En l'apartat 4 del mateix s'informa que com a resultat del treball realitzat, no s'han observat altres fets o circumstàncies que poguessin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a la Fundació, diferents a les descrites en l'apartat **2i) i 2o)** d'aquest informe.

Entre d'altres, en aquest informe es recull que s'han realitzat les següents comprovacions en l'àmbit de les verificacions relatives als comprovants de la despesa:

- c) Verificació que al compte justificatiu s'adjunta la relació classificada de totes les despeses realitzades per l'execució de l'activitat subvencionada, indicant l'ens o organisme finançador de la despesa.
- f) Comprovació que la informació que conté la Memòria econòmica justificativa del cost de les activitats realitzades està suportada per una relació classificada de les despeses de l'activitat subvencionada, amb identificació del creditor i del document justificatiu que correspongui, l'import, data d'emissió i data de pagament que s'inclou com a Annex B.
- g) Verificació que Fundació Roller Sports disposa de documents originals acreditatius de les despeses justificades, del seu pagament, de la correcta retenció fiscal, així com que aquests documents han estat reflectits en els registres comptables.
- j) Verificació de la correcta classificació de les despeses en la Memòria econòmica justificativa del cost de les activitats realitzades.
- k) Comprovació de la coherència entre les despeses justificades i la naturalesa de les activitats subvencionades.
- l) Comprovació que les despeses justificades han estat meritades dintre del termini d'execució que comprèn el període de 1 de gener de 2018 a 31 de desembre de 2018.
- m) Sol·licitud a la Fundació de la corresponent declaració relativa al finançament de l'activitat subvencionada en la que es detallen les subvencions, ajudes, ingressos o recursos pel finançament de l'activitat subvencionada procedents de qualsevol Administració o ens públics o privats, nacionals, de la Unió Europea o d'organismes internacionals, amb

l'objecte de determinar la possible incompatibilitat, i, si fos el cas l'excés de finançament. S'adjunta com annex C.

En referència a l'exercici 2019:

D'acord amb l'apartat 2g de l'informe d'auditor de revisió de la justificació econòmica del projecte "Organització del World Roller Games – Barcelona 2019", de data 10 d'abril de 2020, s'ha verificat que FUNDACIÓ ROLLER SPORTS disposa de documents originals acreditatius de les despeses justificades, del seu pagament, de la correcta retenció fiscal, així com que aquests documents han estat reflectits en els registres comptables. La despesa corresponent a l'exercici 2019 és la següent:

any	despeses totals	despeses imputades a la DIBA
2019	5.847.388,87	300.000,00

Cal indicar que del total de factures incloses a la relació de despeses, inclou factures que a data d'aquest informe no estan pagades i d'altres que estan pagades parcialment.

g.1) FACTURES NO PAGADES:

El total de factures no pagades ascendeix a 1.297.734,03 euros.

Nº Ordre en la relació DIBA	Proveïdor	Import
482	ASSOCIACIO SANT MARTI ESPORT	1.845,00
488	ARAMARK SERVICIOS DE MARKETING SLU	26.426,28
493	ARMAZEM DO TAPECEIRO COM I SERV	250,00
515	AWS	711,23
516	AWS	693,39
517	AWS	151,67
518	AWS	22,68
519	AWS	17,04
520	AWS	120,33
521	AZEMAD LDA	1.362,50
528	BARCELONA DE SERVEI MUNICIPALS SA	-61.636,03
550	BARNA SEURETAT	432,00
603	CEVSI SAFETY & WORK SL	6.950,52
604	CEVSI SAFETY & WORK SL	258,00
605	CEVSI SAFETY & WORK SL	1.399,20
606	CEVSI SAFETY & WORK SL	-38,00
607	CEVSI SAFETY & WORK SL	340,32
609	CEVSI SAFETY & WORK SL	524,70
628	CONERSYS SPORTS SOLUTIONS SL	30.300,00
633	CORP CAT DE MITJANS AUDIOVISUALS SA	777,60
634	CORP CAT DE MITJANS AUDIOVISUALS SA	1.555,20
635	CORP CAT DE MITJANS AUDIOVISUALS SA	4.833,45
636	CORP CAT DE MITJANS AUDIOVISUALS SA	2.531,40
637	CORP CAT DE MITJANS AUDIOVISUALS SA	3.000,00
638	CORP CAT DE MITJANS AUDIOVISUALS SA	9.956,84
639	CORP CAT DE MITJANS AUDIOVISUALS SA	2.332,80
640	CORP CAT DE MITJANS AUDIOVISUALS SA	23.047,15
641	CORP CAT DE MITJANS AUDIOVISUALS SA	2.332,80
642	CORP CAT DE MITJANS AUDIOVISUALS SA	253,14
643	CORP CAT DE MITJANS AUDIOVISUALS SA	3.888,00
644	CORP CAT DE MITJANS AUDIOVISUALS SA	3.888,00
645	CORP CAT DE MITJANS AUDIOVISUALS SA	2.280,00
646	CORP CAT DE MITJANS AUDIOVISUALS SA	2.447,02
692	DJ GESTIO ESPORTIVA SCP	1.184,00
693	DOCTOR ON CALL SL	137.773,53
711	EDENRED ESPAÑA, S.A.	5,00
716	EIKONOS, S.A.	3.002,50
726	ZACHARI ZELMAN	300,00
727	ENTRADAS EVENTIUM, SAU	2,31
747	EXPOLICENCIAS, SL	980,00
748	EXPOLICENCIAS, SL	1.550,00
749	EXPOLICENCIAS, SL	6.555,00
750	EXPOLICENCIAS, SL	750,00
751	EXPOLICENCIAS, SL	40,00
752	EXPOLICENCIAS, SL	1.799,97
753	EXPOLICENCIAS, SL	19.890,00
754	EXPOLICENCIAS, SL	180,00
763	FEDERACIÓ CATALANA DE PATINATGE	18.000,00
775	FERRETERIA BARCELONA, SA	150,74
778	SERVEIS DE L'ESPECTACLE FOCUS, SA	1.200,00

inclosa en el llistat de proforma
inclosa en el llistat de proforma
inclosa en el llistat de proforma
inclosa en el llistat de proforma
inclosa en el llistat de proforma

779	SERVEIS DE L'ESPECTACLE FOCUS, SA	44.700,00	
780	SERVEIS DE L'ESPECTACLE FOCUS, SA	50.000,00	
784	ANNA FREIXA RIBERA	150,00	
790	FUNDACIO IMIM	10.500,00	
792	FUTBOL CLUB BARCELONA	155.923,94	inclosa en el llistat de proforma
816	GESTIÓ CULTURAL, S.C.P.	320,00	
823	GODO STRATEGIES, S.L.U.	10.000,00	
835	INKYPRINT	410,40	
836	INNOVACION DE PRODUCTOS Y SERVICIOS, S.L.	8,35	
839	JORGE DANIEL FERRERA GARCIA	35,41	inclosa en el llistat de proforma
848	JPC INFORMÀTICA Y COMUNICACIONES, S.L.	165,29	
849	JTA MOTOR TARRAGONA, S.L.	85,49	
850	ALEIX JULIÀ ESTEBAN	1.652,89	
866	JONATHAN LOPEZ DÍAZ	15,60	
869	KLARASSOL, S.C.P.	321,04	
890	LA VANGUARDIA EDICIONES, SLU	16,53	
891	LA VANGUARDIA EDICIONES, SLU	30,99	
921	MM BARCELONA SL	17.984,50	
922	MM BARCELONA SL	2.325,50	
931	MECEXS STUDIO SL	30.560,00	
967	TONI MONTERDE SLU	5.117,00	
968	TONI MONTERDE SLU	5.278,00	
969	TONI MONTERDE SLU	5.278,00	
974	MULTISERVEIS NDAVANT SL	123,97	
975	MUSEU OLIMPIC I ESPORTS JA SAMARANCH	250,00	
990	NEW MEDIA AUDIOVISUAL SLU	3.871,28	
991	NFW MEDIA AUDIOVISUAL SLU	2.952,00	
1003	NOVACLOUDER TECHNOLOGIES SL	12.974,89	
1005	NÜSSLI IBERIA SA	1.394,00	
1010	NÜSSLI IBERIA SA	3.961,60	
1011	NÜSSLI IBERIA SA	6.219,00	
1021	ON SERVICE 2009 SL	6.617,50	
1022	ON SERVICE 2009 SL	5.500,00	
1023	ON SERVICE 2009 SL	13.075,00	
1024	ON SERVICE 2009 SL	25.825,00	
1026	ON EN MARCHA SEGURIDAD Y VIGILANCIA SL	4.284,00	
1027	ON EN MARCHA SEGURIDAD Y VIGILANCIA SL	3.078,00	
1028	ON EN MARCHA SEGURIDAD Y VIGILANCIA SL	2.952,00	
1029	ON EN MARCHA SEGURIDAD Y VIGILANCIA SL	7.476,00	
1079	PM PRINT EXCLUSIVAS DE PUBLICIDAD SLU	2.480,00	
1094	REAL FEDERACION ESPAÑOLA DE PATINAJE	10.950,00	
1095	RED GROUP CAFERESTAURANT SL	499,73	
1099	REPLAY IMATGE I TELEVISIÓ SL	390,00	
1124	RPM RACING SLU	1.050,00	
1125	RPM RACING SLU	1.311,00	
1126	RPM RACING SLU	180,00	
1127	RPM RACING SLU	1.041,12	
1128	RPM RACING SLU	7.287,00	
1134	RUBIANES MORENO GERMAN	900,00	
1141	SEGURIDAD PREVENTIVA CUATRO SL	4.500,00	
1151	SERVIRENT EVENTOS SL	430,00	
1152	SERVIRENT EVENTOS SL	430,00	
1154	SERVIRENT EVENTOS SL	655,00	

1155	SERVIRENT EVENTOS SL	930,00
1156	SERVIRENT EVENTOS SL	828,00
1157	SERVIRENT EVENTOS SL	835,00
1158	SERVIRENT EVENTOS SL	9.487,50
1159	SERVIRENT EVENTOS SL	14.678,70
1162	SERVIRENT EVENTOS SL	558,60
1163	SERVIRENT EVENTOS SL	1.717,00
1164	SERVIRENT EVENTOS SL	672,00
1166	SERVIRENT EVENTOS SL	13.220,00
1167	SERVIRENT EVENTOS SL	506,00
1175	SERVIRENT EVENTOS SL	672,00
1187	SEVENMARKETING	3.500,00
1197	FABRICATS I MANIPULATS SIGNO SL	11.040,00
1223	SOBATECH GROUP SL	57.012,91
1246	SUNDIS SA	53.904,00
1248	SUNDIS SA	12.000,00
1255	ECOTAXI BARCELONA SL	117,09
1265	TORRES SERVICIOS TÉCNICOS SL	5.450,56
1267	TORRES SERVICIOS TÉCNICOS SL	6.100,95
1276	TVU NETWORKS CORPORATION SPAIN SL	3.588,00
1282	UNGRAVITY BOARD SL	8.000,00
1296	VIAJES EL CORTE INGLES	88.000,00
1297	VIAJES EL CORTE INGLES	127.272,73
1298	VIAJES EL CORTE INGLES	3.956,75
1299	VIAJES EL CORTE INGLES	2.627,41
1322	VIAJES EL CORTE INGLES	1.892,15
1337	WORLD SKATE	92.630,73
1338	YUGO URBAN MOBILITY SL	50,18
1340	SVETLANA AKIMOVA	12,92
1341	SVETLANA AKIMOVA	3,80
1342	SVETLANA AKIMOVA	4,56
1343	SVETLANA AKIMOVA	4,56
1344	SVETLANA AKIMOVA	4,56
1345	SVETLANA AKIMOVA	3,80
1346	SVETLANA AKIMOVA	29,82
1347	SVETLANA AKIMOVA	3,80
1348	SVETLANA AKIMOVA	3,80
1349	SVETLANA AKIMOVA	3,80
1350	SVETLANA AKIMOVA	7,60
1351	SVETLANA AKIMOVA	6,08
1352	SVETLANA AKIMOVA	29,82
1353	ALBA	17,36
1354	ANDREW FARRIS CHRISTOPEHER	1.000,00
1355	ANNIE CAROLINA	500,00
1356	ATKINSON JOE WILLIAM	1.000,00
1357	AZUMA CHIIRO	1.000,00
1358	BARRERA MAURI MAR	4.000,00
1366	CAPDEVILA RAUL	50,00
1367	CARO NARVAEZ ANGELO	8.000,00
1371	CASANOVAS MARC	31,92
1372	CLARE MADSEN ALEXANDRA JEAN	2.000,00
1374	CORDEIRO DE MEDEIROS LUANA	99,19
1375	CRESPO MARTA	13,86

1376	MATIAS DELL OLIO	200,00
1380	ÉCJA ALEIX	37,10
1383	FERNÁNDEZ SALAS ADRIÀ	13,30
1384	FERREIRA VIEIRA BASILIO CORREA DANIEL	58,00
1387	FERRER ANNABEL	400,00
1389	FERRER PUIG M. DOLORS	51,07
1397	GALIPIENSO ANGLES EDUARDO	25,26
1398	GALLEN UTSET CARLES	325,66
1399	GARCIA DOMI	80,00
1401	GINER MENA MARINA	462,48
1402	GOMEZ OLAIA	30,00
1403	GOYO	158,47
1404	GRIMA JAVIER	130,50
1406	KATAYAMA MISAKI	500,00
1407	MARCOS GUSTAVO	447,40
1408	MALGOSA MORERA SANTI	320,77
1409	MELIQUE JEREMY	300,00
1411	MIRANDA BOTA IRINA	97,19
1412	MIRANDA BOTA IRINA	51,65
1413	MIRO JUDIT	34,95
1414	MIRO JUDIT	34,95
1415	MIRO JUDIT	37,90
1416	MIRO JUDIT	15,20
1417	MIRO JUDIT	18,05
1418	MIRO JUDIT	18,05
1452	MONFORT BASCU JOAN	29,55
1453	MONFORT BASCU JOAN	11,02
1454	MONFORT BASCU JOAN	30,96
1455	MONICA	37,02
1456	MOUGIN NICOLAS	300,00
1457	MURO NACHO	18,32
1458	MURO NACHO	23,72
1459	NARANJO LAURA	65,88
1460	NAVARRO PÉREZ ALEX	42,07
1461	OLANO NACHO	42,94
1462	ORTIZ REBECA ISABEL	5.200,00
1463	PALLEJA RAMON	29,43
1464	PALLEJA RAMON	346,06
1465	PARKER RICH	200,00
1466	PEREIRA RIBEIRO GUSTAVO	3.000,00
1467	PONS CIURANA BENJAMI	67,37
1468	PONS CIURANA BENJAMI	55,07
1469	PONS CIURANA BENJAMI	50,18
1470	PONS CIURANA BENJAMI	46,32
1471	PONS CIURANA BENJAMI	43,52
1472	PONS CIURANA BENJAMI	43,52
1473	PONS CIURANA BENJAMI	43,52
1474	PONS CIURANA BENJAMI	43,52
1475	PONS CIURANA BENJAMI	59,21
1476	PONS CIURANA BENJAMI	43,52
1477	PONS CIURANA BENJAMI	43,52
1478	PONS CIURANA BENJAMI	43,52
1479	PONS CIURANA BENJAMI	43,52
1480	PONS CIURANA BENJAMI	43,52

1481	PONS CIURANA BENJAMI	60,00
1482	PONS CIURANA BENJAMI	43,52
1483	PONS CIURANA BENJAMI	43,52
1484	PONS CIURANA BENJAMI	47,02
1495	PUY OLGA	35,33
1497	PUY OLGA	29,16
1498	RAVELL JOAN	38,80
1506	RUBIO MANEL	141,78
1508	SAEZ DE SOTO CLAUDIA	9,90
1511	SELVA CRISTIÀ JOSEP M	88,59
1513	SERVY NICOLAS	1.000,00
1514	SIMÕES JORGE	1.000,00
1515	TEROL MENDEZ DANIELA	1.500,00
1517	VAZQUEZ CENTELLES MARIA	67,85
1518	YASUTOKO TAKESHI	500,00
TOTAL:		1.297.734,03

El detall de les factures pagades parcialment, són les que es relacionen a continuació. S'indica l'import pendent de pagament a 11 de març de 2020.

g.2) FACTURES PAGADES PARCIALMENT:

Nº Ordre en la relació DIBA	Proveïdor	Import total	Import pendent de pagament
547	BARNA PORTERS SL	24.583,44	19.185,33
551	BARNA SEGURETAT	9.166,50	3.806,87
717	EIKONOS, S.A.	14.080,80	7.040,40
719	EIKONOS, S.A.	44.799,51	22.399,75
1031	ONEBOX IBERICA SL	7.206,31	3.603,15
1066	PENNY WISE SL	41.134,85	20.567,42
1123	RPM RACING SLU	52.939,76	26.469,88
1142	SEGURIDAD PREVENTIVA CUATRO SL	13.348,00	8.502,68
1143	SEGURIDAD PREVENTIVA CUATRO SL	38.290,00	24.390,73
1222	SOBATECH GROUP SL	38.008,61	22.805,16
1225	SOLOS INTERNATIONAL BV	25.637,50	13.452,99
1275	TVU NETWORKS CORPORATION SPAIN SL	37.464,00	10.265,14
TOTAL:		346.659,28	182.489,50

Així mateix cal indicar que del total factures incloses en la relació de despeses, inclou unes que no són factures definitives, sinó que són factures pro-forma o bé ofertes per part del proveïdor. Cal indicar que tot i ser pro-forma, han estat pagades, excepte les que s'indica que estan al llistat de no pagades.

g.3) FACTURES QUE SÓN PRO-FORMAS O BÉ OFERTES:

Nº Ordre en la relació DIBA	Proveïdor	Import
479	AMAZON.ES	1.165,05
480	AMAZON.ES	24,85
512	AVISUAL EUROPE SL	72,53
513	AVISUAL EUROPE SL	235,59
514	AVISUAL EUROPE SL	203,45
515	AWS	711,23
516	AWS	693,39
517	AWS	151,67
518	AWS	22,68
519	AWS	17,04
520	AWS	120,33
631	CONTSELEC	2.272,73
712	EDENRED ESPAÑA, S.A.	1.158,85
792	FUTBOL CLUB BARCELONA	155.923,94
837	INNOVACION DE PRODUCTOS Y SERVICIOS, S.L.	1.708,82
839	JORGE DANIEL FERRERA GARCIA	35,41
865	KATACRACK SHIRTS, S.L.	3.591,65
1025	ON SERVICE 2009 SL	18.665,00
1030	ON EN MARCHA SEGURIDAD Y VIGILANCIA SL	6.185,60
1188	SEVENMARKETING	61.250,00
1189	SEVENMARKETING	61.250,00
1215	SNIFE-IT	37,17
1216	SNIFE-IT	37,17
1269	TRANSPORTES ESTER SA	330,00
1270	TRANSPORTES ESTER SA	190,00
1271	TRANSPORTES ESTER SA	660,00
1277	TVU NETWORKS CORPORATION SPAIN SL	3.000,00
1279	UNIFEDESORT	1.450,00
TOTAL:		321.164,15

inclosa en el llistat de no pagat

inclosa en el llistat de no pagat

inclosa en el llistat de no pagat

inclosa en el llistat de no pagat

inclosa en el llistat de no pagat

inclosa en el llistat de no pagat

inclosa en el llistat de no pagat

inclosa en el llistat de no pagat

g.4) FACTURES AMB PAGAMENT PER INTERCANVI DE SERVEIS:

Hem verificat l'existència de contractes on es preveu que el pagament del servei rebut es compensarà amb el servei prestat per publicitat. Aquest fet, afecta a dues entitats, Ediciones Deportivas Catalanas, SA, per import de 100.000,00 € (nº d'ordre 1.521) i a El Periódico de Catalunya SL per import de 190.000,00 €. (nº d'ordre 715)

g.5) DESPESES PROVISIONADES:

Així mateix cal indicar que del total factures incloses en la relació de despeses, conté unes referències que no corresponen a factures, sinó que es tracta de provisions de despesa realitzades per la Fundació, que manifesta que a data d'aquest informe, encara no disposa de les mateixes, amb el següent detall:

Nº Ordre en la relació DIBA	Proveïdor	Import
1519	MONTAJES ALETEA SL	14.501,00
1520	VIAJES EL CORTE INGLES	369.251,00
1521	EDICIONES DEPORTIVAS	100.000,00
1522	GASTOS DE ADMINISTRACION	40.000,00
1523	FRAS PDTES RECIBIR	10.000,00
1524	FRAS PDTES RECIBIR VISAS	4.000,00
TOTAL:		537.752,00

g.6) INVERSIONS REALITZADES:

Un altre aspecte que cal indicar, és que la Fundació per l'execució del campionat, i tal com es va indicar al pressupost presentat al IBE, va realitzar determinades inversions (adquisició d'actius), en concret una instal·lació tècnica (pista de patinatge) per import de 689.523,22 € i divers equipament informàtic per import de 6.813,49 €. Aquestes factures han estat registrades en la comptabilitat de la Fundació com inversions (actius), no obstant donat que respecte a aquets actius no s'ha registrat la corresponent dotació a la amortització dels mateixos, no s'inclouen a la memòria econòmica com a despesa justificada a l'exercici 2019.

f) Pagament de la subvenció

D'acord amb el pacte 5è del conveni que regula la present subvenció, relatiu al Termini, forma de justificació i pagament, el pagament de la subvenció es farà efectiu prèvia presentació del compte justificatiu amb informe d'auditor.

Així mateix, abans de cadascun dels pagaments, la Fundació haurà d'acreditar fefaentment trobar-se al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la seguretat social.

En referència a l'exercici 2018:

En data 26 de juny de 2019, la Diputació va fer efectiu el pagament de la subvenció concedida per un import de 300.000 euros en relació a les activitats de la Fundació.

A l'expedient del beneficiari consten a l'Annex D, els Certificats de l'Agència Tributària i de la Seguretat Social, de data 5 de febrer de 2019, ambdós amb resultat positiu.

En referència a l'exercici 2019:

A data del present informe encara no s'ha fet efectiu el pagament de la subvenció concedida per un import de 300.000 euros.

A l'expedient del beneficiari consten a l'Annex D, els Certificats de l'Agència Tributària i de la Seguretat Social, de data 9 d'abril de 2020, ambdós amb resultat positiu.

g) Finançament de les activitats subvencionades

D'acord amb la documentació presentada per la Fundació, el cost final de l'activitat ha ascendit a 1.163.000,00 euros per a l'exercici 2018 i a 5.847.388,00 euros per a l'exercici 2019 i s'ha finançat de la següent manera:

Estructura de finançament final de l'activitat	2018 (€)	2019 (€)
Aj. Barcelona IBE	525.000,00	1.635.000,00
Generalitat – Consell Cat	250.000,00	750.000,00
Subvenció Diputació	300.000,00	300.000,00
Viajes ECI	60.000,00	
Azemad LDA	28.000,00	
Ingressos generats per l'activitat		1.519.144,55
Total	1.163.000,00	4.204.144,55

A l'exercici 2019 hi ha una diferència de 1.643.243,45 euros, entre el cost final de l'activitat i el seu finançament.

La Fundació declara que la quantia de l'aportació efectuada per la Diputació de Barcelona, conjuntament amb les altres fonts específiques de finançament no supera el cost total de la mateixa.

En tant que els ingressos totals rebuts per a finançar el projecte són equivalents al cost total del mateix, es constata que l'entitat no s'ha sobrefinançat amb l'execució de l'activitat.

h) Desviacions pressupostàries

Finalment, en relació a possibles desviacions del cost de l'activitat respecte el pressupost presentat inicialment, es constata una desviació a l'alça del 0,97% per a l'exercici 2018 i una desviació a la baixa del 2,5% per a l'exercici 2019, no essent necessari que la Diputació redueixi la subvenció en el mateix percentatge o alternativament compensar la diferència amb el sobrecost d'altres activitats, d'acord amb el punt cinquè del conveni.

VII. FETS POSTERIORIS ALS TREBALLS DE CONTROL: INCIDÈNCIA DE LA DECLARACIÓ DE L'ESTAT D'ALARMA EN LA TRAMITACIÓ I GESTIÓ DE LES SUBVENCIONS ANALITZADES

Per Reial decret 463/2020, de 14 de març, es va resoldre declarar l'estat d'alarma per la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada per la Covid-19, a l'empara de la Llei orgànica 4/1981, d'1 de juny, dels estats d'alarma, excepció i setge, per fer front a la crisi sanitària provocada per la Covid-19. Aquesta declaració va ser objecte de successives pròrroques, finalitzant, la darrera, a les 00:00 h del dia 21 de juny de 2020, data en la qual aquesta disposició va perdre la seva vigència.

La disposició addicional 3a del Reial Decret 463/2020, de 14 de març, modificada posteriorment pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març, va disposar la suspensió dels termes i la interrupció dels terminis administratius. També va establir que es reprendria el còmput quan perdés vigència el citat Reial Decret 463/2020 o les seves possibles pròrroques, sens perjudici de les excepcions a la regla general de la suspensió previstes a la mateixa Disposició Addicional 3, parcialment modificada per l'article únic del RD 465/2020, de 17 de març.

L'article 9, en relació amb la Disposició derogatòria única. 2 del RD 537/2020, de 22 de maig, va deixar sense efecte la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, amb efectes des del dia 1 de juny de 2020. En aquest sentit, va establir que, amb efectes des de l'1 de juny de 2020, el còmput dels terminis administratius que hagessin estat suspesos per la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, es reprendrien o es reiniciarien, si així s'hagués previst en una norma amb rang de llei aprovada durant la vigència de l'estat d'alarma i de les seves pròrroques.

En data 27 de maig de 2020, la Presidenta de la Diputació de Barcelona va dictar el Decret número 4833/20, pel qual es va disposar que tots els terminis administratius suspesos per la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, es reprendrien amb efectes del dia 1 de juny, excepte per aquells en els que una norma jurídica amb rang llei, dictada durant l'estat d'alarma i les seves pròrroques, hagués establert expressament que es reiniciessin.

Malgrat no han estat objecte de control les actuacions aprovades al llarg de l'any 2020, el cert és que algun dels expedients iniciats i/o tramitats el 2019 subjectes a control segueixen vigents i operatius aquest any. Per això es considera convenient fer constar, en el present informe, que els expedients fiscalitzats que han estat operatius al llarg del 2020 s'han vist afectats per les disposicions referides amb anterioritat sobre la suspensió de terminis administratius i, en general, per totes aquelles disposicions que s'hagin dictat en el marc de la declaració de l'estat d'alarma amb incidència, directa o indirecta, a l'àmbit subvencional.

Així mateix, cal fer constar que els treballs de control no s'han pogut dur a terme de manera presencial, conforme la planificació inicial, degut a les mesures adoptades amb relació a la declaració de l'estat d'alarma i a la situació derivada de la Covid-19.

Particularment, a resultes de la implementació generalitzada de la modalitat de treball no presencial a la Corporació, el control s'ha realitzat telemàticament, requerint als centres gestors afectats pels procediments de fiscalització la documentació no disponible als sistemes informàtics corporatius i necessària per l'adequada conclusió d'aquests treballs.

VIII. CONCLUSIONS ¹

Com a resultat del treball realitzat no s'han observat fets o circumstàncies que poguessin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a la Fundació.

Del resultat de l'anàlisi efectuada en base a les proves realitzades es desprenen les següents consideracions:

En referència a l'exercici 2018:

D'acord amb l'apartat 4 de l'informe d'auditor de revisió de la justificació econòmica del projecte "Organització del World Roller Games – Barcelona 2019", de data 28 de març de 2019, els auditors informen que: "com a resultat del treball realitzat, no s'han observat altres fets o circumstàncies que poguessin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a la Fundació, diferents a les descrites en l'apartat **2i) i 2o)** d'aquest informe."

2i) Comprovació que la Fundació ha disposat d'ofertes de diferents proveïdors de conformitat amb l'establert a l'article 31.3 de la Llei General de Subvencions, en cas que hagi estat d'aplicació.

En aquest aspecte hem de fer menció que la Fundació ens ha proporcionat un certificat de la Direcció en el que es justifica el motiu pel qual no s'ha disposat de les diferents ofertes requerides i que es basta en serveis prestats per:

- a) La Federació Catalana de Patinatge, entitat promotora dels World Roller Games 2019 i de la Fundació, i de la qual s'obtenen sinèrgies i resultats impossibles d'obtenir d'altres prestadors de serveis.
- b) Professionals que han tingut una participació anterior en el desenvolupament del Pla Director o del desenvolupament dels plans de patrocini, comunicació i

¹ La redacció d'aquest apartat ha estat modificada en virtut de les al·legacions presentades.

organització dels World Roller Games Barcelona 2019 i en conseqüència amb experiència i coneixement del projecte de difícil substitució.

c) En el cas de l'empresa DENTSU AEGIS NETWORK IBERIA S.L.U, la seva contractació es va realitzar perquè és una de les millors empreses en la recerca de patrocini, d'experiència contrastada en tots els àmbits, i amb moltes possibilitats de tenir contactes amb les millors empreses de Catalunya i de l'Estat Espanyol. La seva despesa ascendeix a 21.000,00 euros.

2o) La Fundació resta obligada a donar compliment al contingut de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern i, d'acord amb el seu article 15.2, a comunicar la informació relativa a les retribucions de llurs òrgans de direcció o administració, a efectes de fer-les públiques. A data d'emissió d'aquest informe la informació requerida no està disponible. Tanmateix l'Entitat ens manifesta que estan en procés de construcció i actualització de la seva web, i en concret del seu portal de transparència."

En referència a l'exercici 2019:

D'acord amb l'apartat 5 de l'informe d'auditor de revisió de la justificació econòmica del projecte "Organització del World Roller Games – Barcelona 2019", de data 10 d'abril de 2020, els auditors informen que: "Com a resultat del treball realitzat, els informem que les incidències assenyalades en els punts **2 g), 2 h), 2 m) i 2 o)** que afecten una part de les despeses generades, constitueixen incompliments respecte a la normativa aplicable i de les condicions imposades a la FUNDACIÓ ROLLER SPORTS. No obstant cal indicar que la totalitat de les factures imputables a la subvenció de la Diputació de Barcelona són de factures rebudes i pagades a data de presentació d'aquest informe."

2g) Verificació que FUNDACIÓ ROLLER SPORTS disposa de documents originals acreditatius de les despeses justificades, del seu pagament, de la correcta retenció fiscal, així com que aquests documents han estat reflectits en els registres comptables. La despesa corresponent a l'exercici 2019 és la següent:

any	despeses totals	despeses imputades a la DIBA
2019	5.847.388,87	300.000,00

Cal indicar que del total de factures incloses a la relació de despeses, inclou factures que a data d'aquest informe no estan pagades i d'altres que estan pagades parcialment.

g.1) FACTURES NO PAGADES:

El total de factures no pagades ascendeix a 1.297.734,03 euros.

Nº Ordre en la relació DIBA	Proveïdor	Import
482	ASSOCIACIO SANT MARTI ESPORT	1.845,00
488	ARAMARK SERVICIOS DE MARKETING SLU	26.426,28
493	ARMAZEM DO TAPECEIRO COM I SERV	250,00
515	AWS	711,23
516	AWS	693,39
517	AWS	151,67
518	AWS	22,68
519	AWS	17,04
520	AWS	120,33
521	AZEMAD LDA	1.362,50
528	BARCELONA DE SERVEI MUNICIPALS SA	-61.636,03
550	BARNA SEURETAT	432,00
603	CEVSI SAFETY & WORK SL	6.950,52
604	CEVSI SAFETY & WORK SL	258,00
605	CEVSI SAFETY & WORK SL	1.399,20
606	CEVSI SAFETY & WORK SL	-38,00
607	CEVSI SAFETY & WORK SL	340,32
609	CEVSI SAFETY & WORK SL	524,70
628	CONERSYS SPORTS SOLUTIONS SL	30.300,00
633	CORP CAT DE MITJANS AUDIOVISUALS SA	777,60
634	CORP CAT DE MITJANS AUDIOVISUALS SA	1.555,20
635	CORP CAT DE MITJANS AUDIOVISUALS SA	4.833,45
636	CORP CAT DE MITJANS AUDIOVISUALS SA	2.531,40
637	CORP CAT DE MITJANS AUDIOVISUALS SA	3.000,00
638	CORP CAT DE MITJANS AUDIOVISUALS SA	9.956,84
639	CORP CAT DE MITJANS AUDIOVISUALS SA	2.332,80
640	CORP CAT DE MITJANS AUDIOVISUALS SA	23.047,15
641	CORP CAT DE MITJANS AUDIOVISUALS SA	2.332,80
642	CORP CAT DE MITJANS AUDIOVISUALS SA	253,14
643	CORP CAT DE MITJANS AUDIOVISUALS SA	3.888,00
644	CORP CAT DE MITJANS AUDIOVISUALS SA	3.888,00
645	CORP CAT DE MITJANS AUDIOVISUALS SA	2.280,00
646	CORP CAT DE MITJANS AUDIOVISUALS SA	2.447,02
692	DJ GESTIO ESPORTIVA SCP	1.184,00
693	DOCTOR ON CALL SL	137.773,53
711	EDENRED ESPAÑA, S.A.	5,00
716	EIKONOS, S.A.	3.002,50
726	ZACHARI ZELMAN	300,00
727	ENTRADAS EVENTIUM, SAU	2,31
747	EXPOLICENCIAS, SL	980,00
748	EXPOLICENCIAS, SL	1.550,00
749	EXPOLICENCIAS, SL	6.555,00
750	EXPOLICENCIAS, SL	750,00
751	EXPOLICENCIAS, SL	40,00
752	EXPOLICENCIAS, SL	1.799,97
753	EXPOLICENCIAS, SL	19.890,00
754	EXPOLICENCIAS, SL	180,00
763	FEDERACIÓ CATALANA DE PATINATGE	18.000,00
775	FERRETERIA BARCELONA, SA	150,74
778	SERVEIS DE L'ESPECTACLE FOCUS, SA	1.200,00

inclosa en el llistat de proforma
inclosa en el llistat de proforma
inclosa en el llistat de proforma
inclosa en el llistat de proforma
inclosa en el llistat de proforma

779	SERVEIS DE L'ESPECTACLE FOCUS, SA	44.700,00	
780	SERVEIS DE L'ESPECTACLE FOCUS, SA	50.000,00	
784	ANNA FREIXA RIBERA	150,00	
790	FUNDACIO IMIM	10.500,00	
792	FUTBOL CLUB BARCELONA	155.923,94	inclosa en el llistat de proforma
816	GESTIÓ CULTURAL, S.C.P.	320,00	
823	GODO STRATEGIES, S.L.U.	10.000,00	
835	INKYPRINT	410,40	
836	INNOVACION DE PRODUCTOS Y SERVICIOS, S.L.	8,35	
839	JORGE DANIEL FERRERA GARCIA	35,41	inclosa en el llistat de proforma
848	JPC INFORMÀTICA Y COMUNICACIONES, S.L.	165,29	
849	JTA MOTOR TARRAGONA, S.L.	85,49	
850	ALEIX JULIÀ ESTEBAN	1.652,89	
866	JONATHAN LOPEZ DÍAZ	15,60	
869	KLARASSOL, S.C.P.	321,04	
890	LA VANGUARDIA EDICIONES, SLU	16,53	
891	LA VANGUARDIA EDICIONES, SLU	30,99	
921	MM BARCELONA SL	17.984,50	
922	MM BARCELONA SL	2.325,50	
931	MECEXS STUDIO SL	30.560,00	
967	TONI MONTERDE SLU	5.117,00	
968	TONI MONTERDE SLU	5.278,00	
969	TONI MONTERDE SLU	5.278,00	
974	MULTISERVEIS NDAVANT SL	123,97	
975	MUSEU OLIMPIC I ESPORTS JA SAMARANCH	250,00	
990	NEW MEDIA AUDIOVISUAL SLU	3.871,28	
991	NFW MEDIA AUDIOVISUAL SLU	2.952,00	
1003	NOVACLOUDER TECHNOLOGIES SL	12.974,89	
1005	NÜSSL IBERIA SA	1.394,00	
1010	NÜSSL IBERIA SA	3.961,60	
1011	NÜSSL IBERIA SA	6.219,00	
1021	ON SERVICE 2009 SL	6.617,50	
1022	ON SERVICE 2009 SL	5.500,00	
1023	ON SERVICE 2009 SL	13.075,00	
1024	ON SERVICE 2009 SL	25.825,00	
1026	ON EN MARCHA SEGURIDAD Y VIGILANCIA SL	4.284,00	
1027	ON EN MARCHA SEGURIDAD Y VIGILANCIA SL	3.078,00	
1028	ON EN MARCHA SEGURIDAD Y VIGILANCIA SL	2.952,00	
1029	ON EN MARCHA SEGURIDAD Y VIGILANCIA SL	7.476,00	
1079	PM PRINT EXCLUSIVAS DE PUBLICIDAD SLU	2.480,00	
1094	REAL FEDERACION ESPAÑOLA DE PATINAJE	10.950,00	
1095	RED GROUP CAFERESTaurant SL	499,73	
1099	REPLAY IMATGE I TELEVISIÓ SL	390,00	
1124	RPM RACING SLU	1.050,00	
1125	RPM RACING SLU	1.311,00	
1126	RPM RACING SLU	180,00	
1127	RPM RACING SLU	1.041,12	
1128	RPM RACING SLU	7.287,00	
1134	RUBIANES MORENO GERMAN	900,00	
1141	SEGURIDAD PREVENTIVA CUATRO SL	4.500,00	
1151	SERVIRENT EVENTOS SL	430,00	
1152	SERVIRENT EVENTOS SL	430,00	
1154	SERVIRENT EVENTOS SL	655,00	

1155	SERVIRENT EVENTOS SL	930,00
1156	SERVIRENT EVENTOS SL	828,00
1157	SERVIRENT EVENTOS SL	835,00
1158	SERVIRENT EVENTOS SL	9.487,50
1159	SERVIRENT EVENTOS SL	14.678,70
1162	SERVIRENT EVENTOS SL	558,60
1163	SERVIRENT EVENTOS SL	1.717,00
1164	SERVIRENT EVENTOS SL	672,00
1166	SERVIRENT EVENTOS SL	13.220,00
1167	SERVIRENT EVENTOS SL	506,00
1175	SERVIRENT EVENTOS SL	672,00
1187	SEVENMARKETING	3.500,00
1197	FABRICATS I MANIPULATS SIGNO SL	11.040,00
1223	SOBATECH GROUP SL	57.012,91
1246	SUNDIS SA	53.904,00
1248	SUNDIS SA	12.000,00
1255	ECOTAXI BARCELONA SL	117,09
1265	TORRES SERVICIOS TÉCNICOS SL	5.450,56
1267	TORRES SERVICIOS TÉCNICOS SL	6.100,95
1276	TVU NETWORKS CORPORATION SPAIN SL	3.588,00
1282	UNGRAVITY BOARD SL	8.000,00
1296	VIAJES EL CORTE INGLES	88.000,00
1297	VIAJES EL CORTE INGLES	127.272,73
1298	VIAJES EL CORTE INGLES	3.956,75
1299	VIAJES EL CORTE INGLES	2.627,41
1322	VIAJES EL CORTE INGLES	1.892,15
1337	WORLD SKATE	92.630,73
1338	YUGO URBAN MOBILITY SL	50,18
1340	SVETLANA AKIMOVA	12,92
1341	SVETLANA AKIMOVA	3,80
1342	SVETLANA AKIMOVA	4,56
1343	SVETLANA AKIMOVA	4,56
1344	SVETLANA AKIMOVA	4,56
1345	SVETLANA AKIMOVA	3,80
1346	SVETLANA AKIMOVA	29,82
1347	SVETLANA AKIMOVA	3,80
1348	SVETLANA AKIMOVA	3,80
1349	SVETLANA AKIMOVA	3,80
1350	SVETLANA AKIMOVA	7,60
1351	SVETLANA AKIMOVA	6,08
1352	SVETLANA AKIMOVA	29,82
1353	ALBA	17,36
1354	ANDREW FARRIS CHRISTOPEHER	1.000,00
1355	ANNIE CAROLINA	500,00
1356	ATKINSON JOE WILLIAM	1.000,00
1357	AZUMA CHIIRO	1.000,00
1358	BARRERA MAURI MAR	4.000,00
1366	CAPDEVILA RAUL	50,00
1367	CARO NARVAEZ ANGELO	8.000,00
1371	CASANOVAS MARC	31,92
1372	CLARE MADSEN ALEXANDRA JEAN	2.000,00
1374	CORDEIRO DE MEDEIROS LUANA	99,19
1375	CRESPO MARTA	13,86

1376	MATIAS DELL OLIO	200,00
1380	ÉCJJA ALEIX	37,10
1383	FERNÁNDEZ SALAS ADRIÀ	13,30
1384	FERREIRA VIEIRA BASILIO CORREA DANIEL	58,00
1387	FERRER ANNABEL	400,00
1389	FERRER PUIG M. DOLORS	51,07
1397	GALIPIENSO ANGLES EDUARDO	25,26
1398	GALLEN UTSET CARLES	325,66
1399	GARCIA DOMI	80,00
1401	GINER MENA MARINA	462,48
1402	GOMEZ OLAIA	30,00
1403	GOYO	158,47
1404	GRIMA JAVIER	130,50
1406	KATAYAMA MISAKI	500,00
1407	MARCOS GUSTAVO	447,40
1408	MALGOSA MORERA SANTI	320,77
1409	MELIQUE JEREMY	300,00
1411	MIRANDA BOTA IRINA	97,19
1412	MIRANDA BOTA IRINA	51,65
1413	MIRO JUDIT	34,95
1414	MIRO JUDIT	34,95
1415	MIRO JUDIT	37,90
1416	MIRO JUDIT	15,20
1417	MIRO JUDIT	18,05
1418	MIRO JUDIT	18,05
1452	MONFORT BASCU JOAN	29,55
1453	MONFORT BASCU JOAN	11,02
1454	MONFORT BASCU JOAN	30,96
1455	MONICA	37,02
1456	MOUGIN NICOLAS	300,00
1457	MURO NACHO	18,32
1458	MURO NACHO	23,72
1459	NARANJO LAURA	65,88
1460	NAVARRO PÉREZ ALEX	42,07
1461	OLANO NACHO	42,94
1462	ORTIZ REBECA ISABEL	5.200,00
1463	PALLEJA RAMON	29,43
1464	PALLEJA RAMON	346,06
1465	PARKER RICH	200,00
1466	PEREIRA RIBEIRO GUSTAVO	3.000,00
1467	PONS CIURANA BENJAMI	67,37
1468	PONS CIURANA BENJAMI	55,07
1469	PONS CIURANA BENJAMI	50,18
1470	PONS CIURANA BENJAMI	46,32
1471	PONS CIURANA BENJAMI	43,52
1472	PONS CIURANA BENJAMI	43,52
1473	PONS CIURANA BENJAMI	43,52
1474	PONS CIURANA BENJAMI	43,52
1475	PONS CIURANA BENJAMI	59,21
1476	PONS CIURANA BENJAMI	43,52
1477	PONS CIURANA BENJAMI	43,52
1478	PONS CIURANA BENJAMI	43,52
1479	PONS CIURANA BENJAMI	43,52
1480	PONS CIURANA BENJAMI	43,52

1481	PONS CIURANA BENJAMI	60,00
1482	PONS CIURANA BENJAMI	43,52
1483	PONS CIURANA BENJAMI	43,52
1484	PONS CIURANA BENJAMI	47,02
1495	PUY OLGA	35,33
1497	PUY OLGA	29,16
1498	RAVELL JOAN	38,80
1506	RUBIO MANEL	141,78
1508	SAEZ DE SOTO CLAUDIA	9,90
1511	SELVA CRISTIÀ JOSEP M	88,59
1513	SERVY NICOLAS	1.000,00
1514	SIMÕES JORGE	1.000,00
1515	TEROL MENDEZ DANIELA	1.500,00
1517	VAZQUEZ CENTELLES MARIA	67,85
1518	YASUTOKO TAKESHI	500,00
TOTAL:		1.297.734,03

El detall de les factures pagades parcialment, són les que es relacionen a continuació. S'indica l'import pendent de pagament a 11 de març de 2020.

g.2) FACTURES PAGADES PARCIALMENT:

Nº Ordre en la relació DIBA	Proveïdor	Import total	Import pendent de pagament
547	BARNA PORTERS SL	24.583,44	19.185,33
551	BARNA SEGURETAT	9.166,50	3.806,87
717	EIKONOS, S.A.	14.080,80	7.040,40
719	EIKONOS, S.A.	44.799,51	22.399,75
1031	ONEBOX IBERICA SL	7.206,31	3.603,15
1066	PENNY WISE SL	41.134,85	20.567,42
1123	RPM RACING SLU	52.939,76	26.469,88
1142	SEGURIDAD PREVENTIVA CUATRO SL	13.348,00	8.502,68
1143	SEGURIDAD PREVENTIVA CUATRO SL	38.290,00	24.390,73
1222	SOBATECH GROUP SL	38.008,61	22.805,16
1225	SOLOS INTERNATIONAL BV	25.637,50	13.452,99
1275	TVU NETWORKS CORPORATION SPAIN SL	37.464,00	10.265,14
TOTAL:		346.659,28	182.489,50

Així mateix cal indicar que del total factures incloses en la relació de despeses, inclou unes que no són factures definitives, sinó que són factures pro-forma o bé ofertes per part del proveïdor. Cal indicar que tot i ser pro-forma, han estat pagades, excepte les que s'indica que estan al llistat de no pagades.

g.3) FACTURES QUE SÓN PRO-FORMAS O BÉ OFERTES:

Nº Orden en la relació DIBA	Proveïdor	Import
479	AMAZON.ES	1.165,05
480	AMAZON.ES	24,85
512	AVISUAL EUROPE SL	72,53
513	AVISUAL EUROPE SL	235,59
514	AVISUAL EUROPE SL	203,45
515	AWS	711,23
516	AWS	693,39
517	AWS	151,67
518	AWS	22,68
519	AWS	17,04
520	AWS	120,33
631	CONTSELEC	2.272,73
712	EDENRED ESPAÑA, S.A.	1.158,85
792	FUTBOL CLUB BARCELONA	155.923,94
837	INNOVACION DE PRODUCTOS Y SERVICIOS, S.L.	1.708,82
839	JORGE DANIEL FERRERA GARCIA	35,41
865	KATACRACK SHIRTS, S.L.	3.591,65
1025	ON SERVICE 2009 SL	18.665,00
1030	ON EN MARCHA SEGURIDAD Y VIGILANCIA SL	6.185,60
1188	SEVENMARKETING	61.250,00
1189	SEVENMARKETING	61.250,00
1215	SNIFE-IT	37,17
1216	SNIFE-IT	37,17
1269	TRANSPORTES ESTER SA	330,00
1270	TRANSPORTES ESTER SA	190,00
1271	TRANSPORTES ESTER SA	660,00
1277	TVU NETWORKS CORPORATION SPAIN SL	3.000,00
1279	UNIFEDESPORT	1.450,00
	TOTAL:	321.164,15

inclosa en el llistat de no pagat

inclosa en el llistat de no pagat

inclosa en el llistat de no pagat

inclosa en el llistat de no pagat

inclosa en el llistat de no pagat

interesada en el metal de no pagar

inclosa en el llistat de no pagat

inclosa en el llistat de no pagat

q.4) FACTURES AMB PAGAMENT PER INTERCANVI DE SERVEIS:

Hem verificat l'existència de contractes on es preveu que el pagament del servei rebut es compensarà amb el servei prestat per publicitat. Aquet fet, afecta a dues entitats, Ediciones Deportivas Catalanas, SA, per import de 100.000,00 € (nº d'ordre 1.521) i a El Periódico de Catalunya SL per import de 190.000,00 €. (nº d'ordre 715)

g.5) DESPESAS PROVISIONADAS:

Així mateix cal indicar que del total factures incloses en la relació de despeses, conté unes referències que no corresponen a factures, sinó que es tracta de provisions de

despesa realitzades per la Fundació, que manifesta que a data d'aquest informe, encara no disposa de les mateixes, amb el següent detall:

Nº Ordre en la relació DIBA	Proveïdor	Import
1519	MONTAJES ALETEA SL	14.501,00
1520	VIAJES EL CORTE INGLES	369.251,00
1521	EDICIONES DEPORTIVAS	100.000,00
1522	GASTOS DE ADMINISTRACION	40.000,00
1523	FRAS PDTES RECIBIR	10.000,00
1524	FRAS PDTES RECIBIR VISAS	4.000,00
TOTAL:		537.752,00

g.6) INVERSIONS REALITZADES:

Un altre aspecte que cal indicar, és que la Fundació per l'execució del campionat, i tal com es va indicar al pressupost presentat al IBE, va realitzar determinades inversions (adquisició d'actius), en concret una instal·lació tècnica (pista de patinatge) per import de 689.523,22 € i divers equipament informàtic per import de 6.813,49 €. Aquestes factures han estat registrades en la comptabilitat de la Fundació com inversions (actius), no obstant donat que respecte a aquets actius no s'ha registrat la corresponent dotació a la amortització dels mateixos, no s'inclouen a la memòria econòmica com a despesa justificada a l'exercici 2019.

2h) Comprovació que les despeses incloses en la relació són considerades despeses subvencionables, conforme al que disposa l'article 31 de la Llei General de Subvencions, i al conveni específic signat amb la Diputació de Barcelona.

S'han revisat el total dels 5.847.388,87 euros (300.000,00 euros subvencionats per la Diputació de Barcelona) de despeses presentades per la Fundació i que corresponen al període 01/01/2019 a 30/12/2019. Tal com s'indica a la Nota 1, les despeses i ingressos corresponents als exercicis: 2016, 2017 i 2018 van ser objecte de revisió i del corresponent informe de revisió per part de l'auditor, en la data que els corresponia. Respecte a les liquidacions dels anys anteriors, indicar que en aquesta liquidació final de projecte cal realitzar, degut a circumstàncies específiques, modificacions de les mateixes per tal de complir amb tots els requisits establerts en el Conveni signat entre la Fundació i la Diputació de Barcelona.

Modificacions que afecten als exercicis 2016 i 2017: (Veure Annexos E.1 i E.2):

Canvi en el dret a la deducció de l'Impost sobre el Valor Afegit:

Els impostos indirectes només son subvencionables en cas que siguin imputables a la realització del projecte i que no siguin susceptibles de ser recuperats al ser considerats deduïbles per part de la Fundació.

Així cal indicar que en els exercicis 2016 i 2017, la Fundació no va emetre factures i en conseqüència no generava IVA repercutit, donat que el 100% dels ingressos provenien de subvencions rebudes. En aquesta situació tot l'import de l'IVA suportat en les

factures rebudes, va ser considerat com més import de despesa subvencionable, i així es va fer constar a la memòria econòmica justificativa del exercicis corresponents. Durant el 2018, la Fundació va començar a emetre factures per diferents serveis, subjectes a l'impost sobre el Valor Afegit. Aquest fet va comportar que l'IVA suportat de les despeses afectes a l'activitat subvencionada es considerin deduïbles. La direcció de la Fundació va presentar les declaracions rectificatives corresponents als exercicis 2016 i 2017 sol·licitant la devolució de l'impost.

Com a conseqüència del canvi en la consideració de la deduïbilitat de l'IVA suportat, les despeses que per aquest concepte havien estat considerades despesa justificable, per aquesta raó han perdut la seva consideració. En l'exercici 2016 aquest import ascendeix a 17.408,41 €, i en l'exercici 2017 l'import és de 31.174,18 €.

L'import total de les modificacions que afecten a l'exercici 2016 ascendeix a 17.408,41 € (Veure Annex E.1) i l'import que afecta a l'exercici 2017 és de 31.174,18 €.(Veure Annex E.2). El total és de 48.582,59 €.

Adjuntem un quadre resum de tot el projecte, amb l'import de les despeses imputades a la subvenció de la Diputació de Barcelona.

Imports de les despeses imputables a la subvenció de la Diputació de Barcelona						
2016	Modificacions	2017	Modificacions	2018	2019	Import total
300.000,00	-17.408,41	300.000,00	-31.174,18	300.000,00	300.000,00	1.151.417,41

Així mateix, adjuntem un quadre resum amb el detall per anys, de tota la despesa imputada al projecte en la seva globalitat:

DESPESES / ANY	Import total	
2016	500.000,00	Inclou iva
2017	1.111.491,25	Inclou iva
2018	1.163.000,00	
2019	5.860.482,69	
anul·lació factura 2019	-13.093,82	
Total:	8.621.880,12	

Bens adquirits	696.336,71

Total despesa + bens adquirits:	9.318.216,83

Modificacions IVA 2016	-27.641,78	(*)
Modificacions IVA 2017	-76.484,49	(*)
Total:	9.214.090,56	

(*) En aquestes modificacions s'inclou tant les que afecten a les despeses imputables a la Diputació de Barcelona com a les de l'IBE (Ajuntament de Barcelona).

2m) Sol·licitud a la Fundació de la corresponent declaració relativa al finançament de l'activitat subvencionada en la que es detallen les subvencions, ajudes, ingressos o recursos pel finançament de l'activitat subvencionada procedents de qualsevol Administració o ens públics o privats, nacionals, de la Unió Europea o d'organismes internacionals, amb l'objecte de determinar la possible incompatibilitat, i, si fos el cas l'excés de finançament. S'adjunta com annex B.

Així mateix, donat que aquest informe recull dades de tot el projecte, adjuntem un resum de la totalitat dels ingressos, indicant l'origen dels mateixos i l'any a que corresponen :

Any \ origen	IBE	DIBA	Generalitat	Propis	TOTAL
2016	200.000,00	300.000,00	0,00	0,00	500.000,00
2017	800.000,00	300.000,00	0,00	0,00	1.100.000,00
2018	525.000,00	300.000,00	250.000,00	88.000,00	1.163.000,00
2019	1.635.000,00	300.000,00	750.000,00	1.519.144,55	4.204.144,55
Total ingressos:	3.160.000,00	1.200.000,00	1.000.000,00	1.607.144,55	6.967.144,55

Cal indicar que d'aquestes quantitats, resten pendents de cobrament efectiu, imports de l'exercici 2019, en concret els 750.000,00 € de la Generalitat, i 92.657,00 € de ingressos propis, en concepte de patrocini i col·laboracions.

Sobre aquest aspecte, la Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General ha destacat, a les al·legacions presentades el 28 d'octubre de 2020, que la Fundació Roller no ha percebut els 300.000 € de l'exercici corresponent a l'any 2019 perquè encara es troba en fase de revisió atesa la complexitat de l'expedient.

2o) La Fundació resta obligada a donar compliment al contingut de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern i, d'acord amb el seu article 15.2, a comunicar la informació relativa a les retribucions de llurs òrgans de direcció o administració, a efectes de fer-les públiques. A data d'emissió d'aquest informe la informació requerida no està disponible.

Finalment, de la revisió dels informes podem concloure que:

1. S'observa que la Fundació Roller, per als exercicis 2016 i 2017 ha inclòs en concepte d'IVA la quantitat 48.582,59 € en les justificacions presentades a la Diputació de Barcelona. Per tant, degut a que aquest IVA ha estat recuperat finalment al ser deduïble, aquest import caldria considerar-lo com una entrega a compte i justificar un import superior al concedit en la quantia anteriorment indicada.
2. En referència a les factures no pagades, s'haurien de verificar que la FUNDACIÓ ROLLER SPORTS disposa de documents originals acreditatius de les despeses justificades, del seu pagament, de la correcta retenció fiscal, així

com que aquests documents han estat reflectits en els registres comptables.
D'acord amb el conveni, totes les despeses han d'estar pagades.

ANY 2019	IMPORT (€):
DESPESES TOTALS	5.847.388,87
g.1) FACTURES NO PAGADES:	1.297.734,03
g.2) FACTURES PAGADES PARCIALMENT:	182.489,50
g.3) FACTURES QUE SÓN PRO-FORMAS O BÉ OFERTES:	321.164,15

3. En quant a les inversions realitzades, caldria haver dotat l'amortització corresponent. La Fundació per l'execució del campionat, i tal com es va indicar al pressupost presentat al IBE, va realitzar determinades inversions (adquisició d'actius), en concret una instal·lació tècnica (pista de patinatge) per import de 689.523,22 € i divers equipament informàtic per import de 6.813,49 €.

Aquestes factures han estat registrades en la comptabilitat de la Fundació com inversions (actius), no obstant, no s'ha registrat la corresponent dotació a l'amortització dels mateixos.

4. S'ha de donar compliment al contingut de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern i, d'acord amb el seu article 15.2, a comunicar la informació relativa a les retribucions de llurs òrgans de direcció o administració, a efectes de fer-les públiques. A data d'emissió d'aquest informe la informació requerida no està disponible.

En vista del present informe, la Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General ha presentat escrit d'al·legacions el dia 28 d'octubre de 2020 posant de manifest el següent:

“La subvenció objecte del control financer engloba tots els pagaments plurianuals que ha realitzat la Diputació en relació a la mateixa fins a la data d'emissió d'aquest informe, és a dir, s'ha realitzat el control sobre els anys 2016, 2017, 2018 i 2019.

La justificació d'aquesta subvenció es realitza mitjançant un compte justificatiu amb informe d'auditor, i en relació amb l'any 2019, l'informe de control financer recull una sèrie d'anomalies detectades per l'auditora.

Aquesta Direcció precisament en vista de l'informe de l'auditora, ha aturat l'últim pagament d'aquesta subvenció, és a dir, la quantitat de 300.000 € corresponents a l'exercici 2019.

Aquesta justificació es troba doncs en procés de revisió, ja que s'ha fet un requeriment a l'entitat per tal que aporti els documents que cregui convenients davant d'aquestes anomalies.”

En general, cal assenyalar que la concessió directa hauria de ser una forma excepcional d'atorgament de subvencions ja que la voluntat del legislador és que el sistema de concurrència competitiva sigui el règim general.

Metadades del document

Núm. expedient	2020/0012192
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_def_Control Financer subv Ent.Privades_FUNDACIÓ ROLLER SPORTS

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Tècnic Superior	Signa	13/11/2020 10:10
Mireia González Miret (TCAT)	Tècnica Assessora	Signa	13/11/2020 10:41

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
686a3e0402ae80b294b2	https://seuelectronica.diba.cat	

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

Fundació Aula d'Alts Estudis d'Electes
G62925086

I. INTRODUCCIÓ

El control financer de subvencions es realitza d'acord amb allò establert en el Títol III de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions. Concretament, a l'empara de l'article 44 de la mateixa llei, i en els termes de les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona.

Aquest control completa i amplia l'abast de les previsions establertes en l'article 219.3 del Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), que preveu un control posterior ple de legalitat en cas que s'hagi establert una funció interventora d'extrems essencials, com és el cas de la Diputació de Barcelona.

En aquest sentit, l'article 44 i següents de la Llei General de Subvencions, així com les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona, defineixen els objectius del control financer, les línies bàsiques del procediment i els efectes dels seus informes.

En l'àmbit de la Diputació, la base 11 de les d'execució del pressupost per a l'exercici 2019 preveu que el control intern s'efectuarà d'acord amb l'establert en el capítol IV del títol VI del TRLRHL, el Reial Decret 424/2017, les *Instruccions de control de la Diputació* i el *Pla Anual de Control Financer 2020* (PACF 2020, d'ara endavant).

Els articles 34 i següents de les *Instruccions de control intern de la Diputació 2020* regulen el marc d'actuació general i procedimental del control financer, tot remetent al PACF 2020 pel què fa a la determinació de la modalitat i a l'abast d'aquest control.

II. OBJECTE DE L'INFORME

El present informe té per objecte exposar els **resultats dels treballs de control financer realitzats sobre els beneficiaris de les subvencions** incloses a la mostra obtinguda.

Els següents apartats comprenen una exposició de l'objecte i abast dels treballs de control realitzats, les principals magnituds i el procés de selecció de les mostres i, finalment, exposen els principals resultats de la fiscalització.

En darrer terme, es formulen conclusions i, si escau, algunes recomanacions.

III. OBJECTE I ABAST DEL CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS

III.1. Objectiu del control financer de subvencions

Els objectius generals del control financer realitzat sobre les subvencions objecte d'anàlisi, d'acord amb el que disposa l'article 44 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (LGS, en endavant), són els següents:

- a) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.
- b) El compliment per part de beneficiaris de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
- c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part de beneficiaris.
- d) La realitat i la regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada per beneficiaris, han estat finançades amb la subvenció.
- e) L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades.
- f) L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'Administració per beneficiaris i que poguessin afectar al finançament de les activitats subvencionades, a l'adequada i correcta obtenció, utilització, gaudi o justificació de la subvenció, així com a la realitat i regularitat de les operacions amb ella finançades.

A més de les comprovacions anteriors, l'apartat III.D.1.2 del PACF 2020 preveu que, amb relació a les subvencions concedides a entitats privades, les verificacions anteriors es complementen amb les següents:

- Comprovacions de caràcter general sobre l'estructura econòmica i financera de l'entitat, a través de l'anàlisi dels comptes anuals o del llibre de caixa de l'entitat. A més, aquestes comprovacions permetran identificar aquelles entitats subjectes a les obligacions de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, ja sigui perquè reben més de 100.000 euros anuals de subvencions o ajuts públics o bé perquè el 40% dels seus ingressos anuals provenen de subvencions o ajuts públics (amb un mínim de 5.000 euros).
- Un control de legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió en compliment de l'article 219.3 del TRLRHL. D'una banda, l'adequada tramitació de l'expedient administratiu de concessió en règim de

concurrència competitiva o de concessió directa i, d'altra banda, l'adequada i correcta valoració de les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts.

D'acord amb el PACF 2020, per a la realització dels controls exposats s'han fixat dos trams de subvencions, en funció del seu import, en el marc dels quals es preveu la realització de les comprovacions exigides per la LGS.

No obstant, pel tram de subvencions de menys de 20.000 euros es considera adient no efectuar un examen dels comptes anuals de l'entitat. No obstant, sí que es preveu realitzar aquesta comprovació per les subvencions de més de 60.000 euros dins el tram de les subvencions de més de 20.000 euros.

Per tant, en cas de subvencions superiors a 20.000 euros, es controlarà:

- L'adequada obtenció de la subvenció.
- El compliment de les obligacions del beneficiari.
- L'adequada i correcta justificació.
- La realitat i regularitat de les operacions.
- L'elegibilitat de les despeses.
- La inexistència de sobrefinançament.
- Si, a més supera els 60.000 euros, es realitzarà una comprovació dels comptes i conciliació de transferències. Si, en canvi, és menor a 60.000 euros es comprovarà la documentació justificativa en base a l'art. 75 del RLGS.

En cas de subvencions fins a 20.000 euros es comprovarà:

- L'adequada obtenció de la subvenció.
- El compliment de les obligacions del beneficiari.
- L'adequada i correcta justificació.
- La realitat i regularitat de les operacions.
- L'elegibilitat de les despeses.
- La inexistència de sobrefinançament.

La mostra de beneficiaris respecte la qual s'han realitzat els treballs de control s'ha determinat en base a les previsions contingudes a l'apartat II.D.1.2 del PACF 2020 i en els termes especificats a l'informe corresponent als resultats dels treballs de control financer realitzats respecte la Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General.

La Fundació Aula d'Alts Estudis d'Electes forma part d'aquesta mostra de beneficiaris.

III.2. objectiu i abast del control financer de subvencions sobre beneficiaris

El control financer de subvencions comprèn aquells subjectes beneficiaris de les subvencions atorgades per la Diputació que siguin persones físiques o jurídiques

sotmeses al dret privat (associacions, fundacions i altres ens perceptors), que contempla la mostra seleccionada del PACF 2020 respecte l'exercici 2019.

Els treballs s'efectuen en base a la documentació que obra als arxius de la Corporació, així com per la documentació facilitada per l'entitat fiscalitzada en resposta al requeriment fet per la Intervenció en demanda de qualsevol antecedent que es consideri adient per a la realització del control.

D'acord amb el punt 2n de les condicions establertes al punt Tercer del Decret de concessió de la subvenció, relatiu al Termini i forma de justificació, s'exposa que la Fundació haurà de justificar la realització de l'activitat subvencionada entre el 2 de gener i el 31 de maig de 2019, mitjançant compte justificatiu amb informe d'auditor, segons el model creat a l'efecte, que contindrà:

- Memòria de l'actuació
 - Memòria econòmica abreujada justificativa de l'activitat subvencionada que contingui:
 - Relació de despeses justificatives del cost total de l'activitat
 - Relació d'altres ingressos o subvencions amb la mateixa finalitat, amb indicació d'import i procedència, o declaració de la seva inexistència
 - Certificats d'estar al corrent d'obligacions tributàries i amb la Seguretat Social o declaració responsable, en els supòsits previstos en l'article 24 del RD 887/2006, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei general de subvencions.
 - Informe de l'auditor, que haurà d'estar inscrit en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes, que revisarà el compte justificatiu amb l'abast que s'estableix a l'Ordre EHA/1434/2007, de 17 de maig. Aquest informe auditor haurà de fer referència als imports de pressupost i cost final de l'activitat, i fer les comprovacions necessàries per si hi ha hagut desviació entre ambdós imports; la correcta imputació de la despesa directa i indirecta, amb els límits assenyalats en aquest Decret; així com la despesa de personal i els costos que se'n derivin.
- De la mateixa manera, haurà de contenir un apartat on s'acrediti que s'ha fet constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona en tota la documentació impresa, en cartells i/o mitjans electrònics i audiovisuals que facin referència a l'activitat subvencionada, així com, si s'escau, la verificació dels tres pressupostos relatius a l'activitat.
- L'entitat haurà d'acreditar la inclusió de la imatge corporativa de la Diputació de Barcelona (logotip) en la documentació impresa i cartells o mitjans electrònics i audiovisuals, de l'activitat objecte de subvenció, en els termes establerts per la pròpia Corporació.

L'abast del nostre treball consisteix en les següents comprovacions:

Informe de control financer de subvencions d'entitats privades
Fundació Aula d'Alts Estudis d'Electes

- Verificar l'existència del compte justificatiu amb informe d'auditor i que conté:
 - Memòria de l'actuació
 - Memòria econòmica abreujada justificativa de l'activitat subvencionada que contingui:
 - Relació de despeses justificatives del cost total de l'activitat
 - Relació d'altres ingressos o subvencions amb la mateixa finalitat, amb indicació d'import i procedència, o declaració de la seva inexistència.
- Verificar l'existència de l'Informe d'auditor de l'exercici 2018, que revisarà el compte justificatiu amb l'abast que s'estableix a l'Ordre EHA/1434/2007, de 17 de maig.
- Comprovar que en l'informe es conclougui favorablement i no hi hagi cap fet o circumstància que pugui suposar l'incompliment de la normativa aplicable o de les condicions imposades al decret de concessió.
- I analitzar altres extrems no contemplats en l'esmentat Informe, entre d'altres:
 - D'una banda, treballs de **comprovacions generals**, que es realitzen sobre els comptes anuals de l'entitat i l'informe d'auditoria, si fos el cas. En aquest epígraf es comprova la correcta comptabilització de les subvencions percebudes, a efecte de conciliar la comptabilitat del beneficiari amb la comptabilitat de la Diputació (volum i transaccions).
 - I d'altra banda, treballs de **comprovacions específiques**, en què s'analitza l'expedient subvencionador. A major detall, els principals treballs efectuats en aquest epígraf han estat els següents:
 - Verificar la presentació, en termini i forma, de la sol·licitud de subvenció i que l'entitat beneficiària hagi presentat la documentació requerida d'acord amb la normativa aplicable.
 - Comprovar que la sol·licitud i la justificació de la subvenció, així com altra documentació presentada per l'entitat, consti signada pel seu representant legal o persona apoderada.
 - Comprovar que s'ha acomplert l'obligació de donar difusió del suport rebut per la Diputació de Barcelona.
 - Aportació de la següent documentació, abans del dia 1 de juliol de 2020:
 - Aportar el model anual 190 d'IRPF i els models trimestrals 111 de l'exercici 2018.

- Certificats d'estar al corrent d'obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.
- Certificat de l'acord d'aprovació dels comptes de la Fundació de l'exercici 2018.
- Certificat de la situació censal de l'Agència Tributària de l'exercici 2018.
- En relació a l'anàlisi financer:
 - Els comptes anuals de l'exercici 2018 aprovats per l'òrgan competent (Estats Financers i Memòria).
 - Llibre major del compte relatiu a subvencions, donacions i llegats a l'explotació de l'exercici en el qual s'hagi imputat la subvenció (comptes 74x).
 - Llibre major del compte deutor relatiu a la subvenció rebuda.
- Analitzar les possibles desviacions ocorregudes en el cost de l'activitat respecte l'import inicialment pressupostat per executar-la.

El procediment seguit ha consistit, en primer lloc, en obtenir informació permanent de les dades dels arxius de l'expedient obrant en el Sistema Integrat de Gestió Corporativa (SIGC) i en el Sistema d'Informació Documental Corporatiu (VNIS), entre la qual destaquen: la resolució de concessió i la justificació econòmica de la subvenció.

D'altra banda, s'ha requerit al servei gestor les dades relatives a la sol·licitud presentada, així com la resta de documentació justificativa de la subvenció.

I finalment, s'ha requerit la documentació final al mateix beneficiari, el qual ha prestat la seva col·laboració en les actuacions de control.

III.3. Òrgan encarregat de realitzar el control financer de subvencions

El control financer de subvencions s'efectua per la Intervenció General de conformitat amb el que disposen els articles 220 a 222 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals; el Títol III de la LGS; el Títol VI de la Llei General Pressupostària, i resta de normativa concordant.

La Intervenció General, d'acord amb el PACF 2020, ha encarregat al Servei de Control Financer, que executi els requeriments d'informació que siguin necessaris per tal de dur a terme el corresponent control financer.

Les facultats i deures del personal controlador així com el procediment per a l'exercici del control financer seran els previstos en els articles 47 a 50 de la LGS.

III.4. Limitacions a l'abast

El beneficiari ha facilitat a aquesta Intervenció l'accés a la documentació acreditativa i justificació de les operacions subvencionades, prestant la seva col·laboració en les actuacions de control.

Durant les actuacions de control, no s'ha posat de manifest cap limitació a l'abast del treball.

III.5. Normativa aplicable

La principal normativa aplicable per a la realització del control financer de subvencions és la següent:

- **Normativa estatal**

- Llei 38/2003, General de Subvencions, de 17 de novembre.
- Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, que aprovà el Reglament de la Llei General de Subvencions
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos.
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.

- **Normativa de la Generalitat de Catalunya**

- Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.
- Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.

▪ **Normativa pròpia de la Diputació**

- Ordenança General de Subvencions de la Diputació (Publicat en el BOPB de 9 de maig de 2017).
- Circular número 19/09, que aprova les instruccions sobre procediments de gestió i justificació de subvencions.
- Bases d'execució del Pressupost.
- Refosa sobre delegació de competències i atribucions d'òrgans competents de la Diputació, diferents del Ple.
- Pla estratègic de subvencions de la Diputació.

• **Normativa específica:**

- Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.
- Decret 125/2010, de 14 de setembre, de modificació del Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Decret 259/2008, de 23 de desembre.
- Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques.
- Llei 5/2011, del 19 de juliol, de modificació de la Llei 4/2008, del 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques.
- Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge.

A més, són aplicables al present informe totes aquelles normes i disposicions, així com les respectives modificacions, derivades de la crisi sanitària provocada per la COVID-19 que puguin tenir incidència en l'expedient analitzat.

IV. DESCRIPCIÓ DEL BENEFICIARI

La Fundació Aula d'Alts Estudis d'Electes (Fundació, endavant), es va crear en l'exercici 2002 en col·laboració amb l'Associació Catalana de Municipis (ACM, endavant), la Universitat Autònoma de Barcelona i l'Escola d'Administració Pública de Catalunya (EAPC, endavant). La Fundació té personalitat jurídica pròpia i es regeix per la legislació en matèria de fundacions de la Generalitat de Catalunya. El seu domicili social es troba ubicat al carrer València, 231, 6a planta de Barcelona.

En la reunió del Patronat de la Fundació celebrada el dia 18 de desembre de 2012 s'acordà la modificació dels estatuts per adaptar-los a allò establert a la Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques, i per introduir-hi un seguit de canvis que en facilitin el funcionament. Un dels canvis

introduïts va consistir en la modificació de l'article 11, referent a la composició del Patronat, on es va establir que en serien membres nats les diputacions provisionals de Barcelona, Tarragona, Girona i Lleida; l'EAPC; i el President/a de l'ACM, o un alcalde/ssa de Catalunya en qui delegui.

Actualment, el patronat de la Fundació està format per la Diputació (o DIBA), de Girona, de Lleida i de Tarragona, l'EAPC, l'Instituto Nacional de Administración Pública, i rep el suport de l'ACM.

D'acord amb l'article 3 dels seus Estatuts, la Fundació té com a objecte les següents finalitats:

- La formació d'electes i del personal al servei de les administracions públiques.
- La realització d'estudis i d'anàlisis de les qüestions d'interès pels electes locals.

Són beneficiaris de la Fundació els electes i el personal al servei de les administracions públiques locals de Catalunya.

La Fundació Aula d'Alts Estudis d'electes figura inscrita al Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya des de l'1 d'octubre de 2002, amb el número d'inscripció 1696.

La Fundació Aula d'Alts Estudis d'Electes és una entitat dedicada a la formació continuada d'electes locals. És l'única entitat que es dedica a aquest tipus de formació, que té com a prioritat l'organització de cursos, conferències, postgraus i mestratges dirigits a persones vinculades amb els electes locals i a la realització d'estudis i anàlisis de qüestions d'interès per als electes locals.

La finalitat d'aquestes activitats és la millora dels coneixements i aprofundiment sobre les qüestions jurídiques, econòmiques i socials de competència municipal.

En el marc de l'acció formativa que porta a terme l'entitat, adreçada als electes locals, s'inicia una nova línia d'actuació, com conèixer de primera mà les experiències de gestió de serveis públics a nivell comparat i la implementació de polítiques públiques, que siguin d'interès per al món local català. El resultat d'aquesta nova línia d'actuació són les publicacions que la Fundació elabora per fer extensiva aquesta experiència i per aplicar-la als municipis de la demarcació de Barcelona, entre d'altres.

La Fundació es referma en el seu compromís de formar els líders polítics de l'administració local al servei de la ciutadania i dotar-los de competències que els facultin com a directius i gestors de la cosa pública, per fer front a reptes cada cop més importants, tant a nivell municipal, com regional i, fins i tot, europeu. En aquesta línia, la Fundació Aula d'Alts Estudis d'Electes organitza diverses jornades, el seminari "Els Matinals de Prat de la Riba"; escoles formatives així com l'intercanvi de coneixement amb altres electes d'Europa. La Fundació tanca les seves actuacions anuals amb les publicacions de consulta per als electes dels municipis catalans.

Detall de la subvenció percebuda objecte de control

La subvenció objecte del present control engloba tots els pagaments anuals que ha realitzat la Diputació en relació a la mateixa fins a la data d'emissió d'aquest informe.

Pel cas de la Fundació, el detall de la subvenció és tal com segueix:

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General	Finançar les despeses relatives a les activitats formatives destinades als electes locals de la demarcació de Barcelona i publicacions en matèria d'hisendes locals i gestió dels ens locals	Concessió directa nominativa	2018/ 0016958	130.000,00

V. COMPROVACIONS GENERALS DE CONTROL FINANCER

La Fundació ha posat a la nostra disposició tota la informació que li ha estat requerida per realitzar el nostre treball, amb l'abast establert en l'apartat 2.3 d'Abast del control financer de subvencions.

En aquest sentit, cal assenyalar, que s'han auditat els comptes anuals de la Fundació que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2018, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en l'esmentada data.

L'informe d'auditoria corresponent als esmentats comptes anuals, emès per Pleta Auditores SLP en data 17 d'abril de 2019, expressa la següent opinió, tal com es recull a continuació:

- *Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació Aula d'Alts Estudis d'Electes a 31 de desembre de 2018, així com els seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.*

Al mateix informe es recull:

- considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

- Aspectes més rellevants de l'auditoria:

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com a els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expresseu una opinió per separat sobre aquests riscos.

Reconeixement d'ingressos:

El reconeixement d'ingressos és una àrea significativa i susceptible d'incorrecció material, particularment al tancament de l'exercici en relació amb la seva adequada imputació temporal, motiu pel qual s'ha considerat un aspecte rellevant de la nostra auditoria.

Els nostres procediments d'auditoria han comprès, entre d'altres, l'avaluació dels controls realitzats per l'Entitat sobre el procés de reconeixement d'ingressos, la verificació de la documentació generada, així com l'anàlisi de la documentació corresponent a les subvencions rebudes a través de convenis firmats amb entitats públiques, les quals financen parcialment les activitats de l'entitat. Validem que els ingressos es registren en el compte de pèrdues i guanys en funció del meritament de les activitats.

Per altra banda, la Fundació ha aportat un Informe d'auditor que revisa el compte justificatiu de la subvenció atorgada "per a la formació dels electes locals 2018" emès per Pleta Auditores SLP, en data 5 de novembre de 2019.

En l'apartat 2 de l'informe s'informa que el present treball s'ha realitzat seguint el disposat en el decret amb número de registre 14523 de la Diputació de Barcelona, a 20 de desembre de 2018, sobre "Atorgar subvenció a la Fundació Aula d'Alts Estudis d'Electes per a la formació dels electes locals 2018", així com el disposat a les Normes d'Actuació aprovades pel Ministeri d'Economia i Hisenda mitjançant Ordre EHA/1434/2007, de 17 de maig, en la qual es fixen els procediments que s'han d'aplicar i l'abast dels mateixos.

En l'apartat 4 del mateix s'informa que com a resultat del treball realitzat, no s'han observat fets o circumstàncies que puguin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a la Fundació, diferents a les descrites en l'apartat 2 de l'informe:

- a) Comprensió de les obligacions imposades a l'Entitat referent a la normativa reguladora de la subvenció, així com el Decret de l'atorgament de la

subvenció i en tota la documentació que estableixi les obligacions imposades al beneficiari de la mateixa.

- b) Verificació de les despeses i el seu pagament així com l'import i la procedència del finançament de l'activitat objecte de l'ajut.
- c) Verificació del compte justificatiu aportat pel beneficiari amb l'objecte de comprovar que la mateixa conté tots els elements assenyalats a l'article 74 del Reglament de la Llei General de Subvencions i en especial, en l'establert en les bases reguladores i en la resolució. L'Entitat ha fet constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona en tota la documentació impresa, en cartells i mitjans electrònics i audiovisuals que fan referència a l'activitat subvencionada.
- d) Comprovació que el compte justificatiu ha estat subscrit per una persona amb poders suficients.
- e) Comprovació que la informació continguda en la relació de despeses realitzades es troba suportada amb identificació del creditor, el document justificatiu corresponent, l'import, data d'emissió i data de pagament.
- f) Comprovació de la concordança entre la informació continguda en la relació de despeses realitzades i la memòria d'actuació.
- g) Comprovació de que el beneficiari disposa de tots els pagaments així com que aquests documents han estat reflectits en els registres comptables. Hem efectuat una mostra per verificar que tant les factures de despesa i ingrés, com el seu corresponent cobrament i pagament figuren registrats a la comptabilitat.
- h) Comprovació que les despeses realitzades són considerades despeses subvencionables, conforme el disposat a l'article 31 de la Llei General de Subvencions.
- i) Comprovació de la coherència entre les despeses realitzades i la naturalesa de les activitats subvencionades. El cost final de l'activitat que ha totalitzat 262.754,36 euros, ha estat superior al pressupost previst de 260.013,88 euros pel qual es va aprovar l'atorgament de la subvenció de 130.000,00 euros. Aquesta desviació ha estat finançada amb recursos propis de l'Entitat.
- j) Hem verificat que l'Entitat no ha percebut altres subvencions i ajuts a data d'emissió del present informe, tot i que si ha obtingut ingressos de 41,21 milers d'euros per les matrícules dels alumnes que participen en els

diferents cursos, i una subvenció de 8 milers d'euros de l'escola d'Administració Pública.

- k) Hem verificat que l'entitat beneficiària no ha subcontractat amb tercers l'activitat subvencionada.
- l) El certificat relatiu a despeses de personal és correcte.
- m) S'ha donat compliment a la imputació la despesa directa i indirecta segons els termes assenyalats al decret.
- n) S'ha verificat l'adjudicació dels contractes sotmesos a la Llei de Contractes del Sector Públic, dels quals s'adjunta la documentació suport.
- o) L'Entitat fa constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona en tota la documentació impresa, en cartells i/o mitjans electrònics i audiovisuals que fan referència a l'activitat subvencionada, tal com estableix el punt 5.c) de la resolució d'atorgament de la subvenció.
- p) Les aportacions que la FAAEE rep d'entitats privades es destinen a finançar activitats diferents de les subvencionades per la Diputació de Barcelona.
- q) Obtenció d'una carta de manifestacions de l'Entitat, signada per la persona que va subscriure el compte justificatiu.

Donat que aquest treball, per la seva naturalesa, no té la natura d'auditoria de comptes ni es troba sotmès a la Llei 19/1988, d'auditoria de comptes, l'auditor no expressa una opinió d'auditoria en els termes previstos a la citada normativa.

En tot cas, cal assenyalar que d'acord amb l'apartat a) de la nota 2 de Bases de presentació de la memòria, així com amb els estats financers presentats al protectorat de la Generalitat, els comptes anuals s'han presentat d'acord amb el model simplificat, encara que el terme emprat ha estat el de "abreujats". En aquest sentit, d'acord amb l'apartat I de Normes d'elaboració dels comptes anuals del Decret 259/2008, de 23 de desembre (modificat pel Decret 125/2010, de 14 de setembre), la Fundació sí que aconsegueix dues de les circumstàncies descrites per ser considerada de dimensió reduïda i, per tant, aplicar el model simplificat.

D'acord amb el Certificat de l'acord d'aprovació dels comptes de la Fundació, signat pel secretari amb el vistiplau del president, de data 27 de juny de 2019, el Patronat va aprovar els comptes anuals de l'exercici 2018, amb els quòrums d'assistència i votació requerits als estatus de l'entitat en data 11 de juny de 2019.

La Fundació ha presentat els comptes anuals de l'exercici 2018 al Protectorat de la Generalitat de Catalunya en data 5 de juliol de 2019.

V.1. Balanç de situació i compte de pèrdues i guanys

Els estats adjunts en els comptes anuals de l'exercici 2018 són els resumits a continuació. L'Entitat aplica el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació mercantil vigent i el Decret 259/2008, de 23 de desembre (modificat pel Decret 125/2010, de 14 de setembre) pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, amb la finalitat de presentar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i del resultat de les seves operacions, segons els principis i pràctiques previstes en la normativa vigent.

Tal i com es recull a la Nota 2 de la memòria de l'exercici, els comptes anuals estan formats pel Balanç de Situació simplificat, el Compte de Resultats simplificat, l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net (ECPN) i aquesta Memòria simplificada, formant-ne una unitat. La Fundació formula els seus Comptes Anuals amb el Model Simplificat, ja que compleix les condicions necessàries per a ser classificada com a fundació de reduïda dimensió.

A l'informe d'auditoria es recull que el Patronat és responsable de formular els comptes anuals abreujats, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Fundació, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per a permetre que la preparació dels esmentats comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, el Patronat és responsable de la valoració de la capacitat de la Fundació per continuar com a fundació en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament excepte si el Patronat té la intenció de liquidar l'entitat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

➤ Balanç de situació

Per l'exercici 2018 es recullen les principals magnituds de l'entitat agrupades per masses patrimonials, que ens informen de l'estructura econòmica (actiu) i de l'estructura financera (passiu) de la Fundació (*en euros*):

	2018	
	Actiu	Passiu
Actiu no corrent	82.250,09	
Actiu corrent	579.577,02	
Patrimoni Net		575.570,54

	2018	
	Actiu	Passiu
Passiu no corrent		0,00
Passiu corrent		86.256,57
TOTAL	661.827,11	661.827,11

➤ Compte de pèrdues i guanys

Les principals magnituds del compte de resultats de la Societat per a l'exercici 2018 són les següents (*en euros*):

	2018
1. Ingressos per les activitats	515.331,39
b) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic	100.000,00
c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions	260.390,00
d) Subvencions, donacions i altres ingressos	154.941,39
6. Altres ingressos de les activitats	21.025,00
7. Despeses de personal	-188.368,43
8. Altres despeses d'explotació	-444.000,16
9. Amortització de l'immobilitzat	-32.306,32
Resultat d'explotació ^{C=A+B}	-128.318,52
12. Ingressos financers	0,00
13. Despeses financeres	0,00
15. Diferències de canvi	0,00
Resultat financer ^D	0,00
Resultat abans d'impostos ^{C+D}	-128.318,52
Resultat de l'exercici	-128.318,52

El resultat de l'exercici 2018 ascendeix a 128.318,52 € de pèrdua, essent els de l'exercici 2017 de 96.906,77 €, de benefici.

V.2. Conciliació de les transferències

La Fundació, segons la nota 10 de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018, ha ingressat per subvencions un total de 130.000 euros, que corresponen a aportacions del patrons, segons el detall següent:

Entitats	2018	%
Diputació de Barcelona (Patró)	130.000,00	100%
Subvenció Escola d'Administració Pública de Catalunya	0,00	0%
Subvencions oficials a l'activitat	130.000,00	100%

A la mateixa nota 10 s'informa que "totes aquestes aportacions es destinen en compliment dels fins fundacionals, pel pagament de les despeses dels cursets, despeses d'administració, pagament de nòmines, etc.

A continuació es detallen les activitats que han estat finançades amb les subvencions referents a l'exercici 2018:

Activitat	Import Subvenció
1. MATINALS PRAT DE LA RIBA	
2. MÀSTER EN GOVERN LOCAL V EDICIÓ – 2N CURS	
3. D/P. GOVERN OBERT LOCAL	
4. ESCOLA D'ESTIU 2018	
5. JORNADA ACCIÓ EXTERIOR I JORNADES PREELECTORALS	
6. PUBLICACIONS	
7. VIATGE D'ESTUDIS SUÏSSA I ESCÒCIA	
TOTAL	130.000,00

El cost d'aquestes activitats ha estat de 262.757,71 euros. La Diputació de Barcelona, ens ha atorgat una subvenció per un import de 130.000 euros.”

La Fundació, segons la nota 12 de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018, el detall dels ingressos de l'activitat que figuren en el compte de resultats, en el qual s'inclou els ingressos de patrocinadors i col·laboracions i les subvencions d'explotació rebudes en l'exercici 2018, és el següent (en €):

	Patrocinadors i col·laboradors	Subvencions, donacions i llegats	Total
Quota Patronal Barcelona (DIBA)	50.000,00	130.000,00	180.000,00
Quota Patronal Lleida	25.000,00	-	25.000,00
Quota Patronal Girona	25.000,00	-	25.000,00
Altres ingressos de patrocinadors i col·laboradors	260.390,00	-	260.390,00
Conveni diputació de Lleida (Màster en govern local)	-	24.941,39	24.941,39
Total subvencions	360.390,00	154.941,39	515.331,39

En relació a les aportacions de la Diputació, segons la comptabilitat d'aquesta, han estat de 180.000 euros en l'exercici 2018. La conciliació entre ambdues xifres és tal i com segueix (en €):

Total aportacions de la Diputació per a l'exercici 2018	180.000
(+) Aportació per activitats formatives del 2018 registrada per la Fundació en el 2018, i reconeguda per la Diputació en el 2018.	(+) 50.000
(-) Aportació per activitats formatives del 2017 registrada per la Fundació en el 2017, i reconeguda per la Diputació en el 2018.	(-) 130.000
(+) Aportació per activitats formatives del 2018 registrada per la Fundació en el 2018, i reconeguda per la Diputació en el 2019.	(+) 130.000
Total aportacions de la Diputació, segons la Fundació	180.000

El saldo que la Fundació té pendent de cobrar amb la Diputació a 31 de desembre de 2018 ascendeix a 130.000 euros i correspon a l'aportació per a activitats formatives executades en l'exercici 2018.

En aquest sentit, cal assenyalar que hi ha un decalatge interanual entre el registre comptable per part de l'Entitat, en l'exercici que es concedeix la subvenció (2018), i el reconeixement de l'obligació per part de la Diputació, en el moment de la seva liquidació (2019).

D'acord amb l'extracte comptable de la Diputació tant el reconeixement de l'obligació com el seu pagament s'han efectuat en l'exercici 2019, essent la data comptable de pagament el 24 de desembre de 2019.

VI. COMPROVACIONS ESPECÍFIQUES DE CONTROL FINANCER

Expedient 2018/0016958

Objecte	Finançar les despeses relatives a les activitats formatives destinades als electes locals de la demarcació de Barcelona i publicacions en matèria d'hisendes locals i gestió dels ens locals.
Import subvenció	130.000,00 €
Tipus d'expedient	Subvenció
Procediment	Concessió directa nominativa
Centre gestor	Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General
Aplicació pressupostària	G/10500/91200/48908

Per decret (núm. 14523) de la presidència de la Diputació, en data 20 de desembre de 2018, es va aprovar l'atorgament d'una aportació, per a l'exercici 2018, a la Fundació Aula d'Alts Estudis d'Electes per un import de 130.000,00 euros, destinada a finançar les despeses relatives a les activitats formatives destinades als electes locals de la demarcació de Barcelona i publicacions en matèria d'hisendes locals i gestió dels ens locals, d'acord amb l'apartat a) de l'article 16.3 de l'OGS, ja que està prevista nominativament en el pressupost i la Diputació forma part dels seus òrgans de govern al tractar-se d'un ens participat.

La despesa autoritzada i disposada a favor de la Fundació per al finançament de les despeses produïdes al llarg de 2018, per col·laborar en diverses activitats formatives destinades als electes locals de la demarcació de Barcelona i publicacions en matèria d'hisendes locals i gestió dels ens locals., entre d'altres ascendeix a 130.000,00 €, amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/10500/91200/48908 del pressupost de l'exercici 2018.

La notificació d'aquest decret presenta data de registre de sortida el 2 de gener de 2019 i, per tant, dintre dels 10 dies hàbils estipulats en l'article 40 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de procediment administratiu comú de les administracions locals.

Amb caràcter previ a l'anàlisi de l'expedient, es sintetitzen, a continuació, les principals magnituds econòmiques de la subvenció objecte de control, a fi efecte d'aclarir les tasques de control efectuades:

Subvenció 2018	TOTAL (€)
Import pressupostat	260.013,88
Import sol·licitat	130.000,00
Import concedit	130.000,00
Import concedit/pressupost	49,99%

Estructura del cost de l'activitat 2018	TOTAL (€)
Import pressupostat	260.013,88
Cost final de l'activitat	262.754,36
Import Auditat	130.000,00
Import pagat	130.000,00
Import pagat/cost activitat	49,48%

Desviació cost final activitat/pressupost	1,05%

Estructura de finançament final de l'activitat	2018	
	Pressupost	Definitiu
Subvenció Diputació	130.000,00	130.000,00
Escola Administració Pública	8.000,00	-
Recursos Propis	82.043,88	91.544,36
Altres ingressos (matrícules)	39.970,00	41.210,00
Total	260.013,88	262.754,36

a) Anàlisi de la sol·licitud de subvenció

Consta a l'expedient la Sol·licitud de subvenció per part de la Fundació, presentada en data 11 d'octubre de 2018. Es constata que s'ha utilitzat el model normalitzat i que, a tenor del disposat en l'article 16 de l'OGS, consten totes les dades que exigeix l'esmentat article.

S'ha verificat que la Sol·licitud de subvenció consta signada pel Sr. Marc Pifarré i Estrada que, d'acord amb la documentació que consta a l'expedient (escriptura notarial sobre *Renúncia de poder i poder general de data 27 de novembre de 2012*), té poders suficients per a representar a la Fundació en qualitat d'apoderat general.

D'altra banda, s'ha comprovat que consta a l'expedient còpia del DNI de la persona que subscriu la sol·licitud de subvenció, còpia de la targeta d'identificació fiscal i Estatuts de l'entitat, així com la seva inscripció al Registre d'associacions de la Generalitat de Catalunya, amb número d'inscripció 1696.

En la memòria de l'activitat annexada a la Sol·licitud de subvenció, la Fundació presenta una memòria de l'activitat en la qual es destaca com a objectiu principal donar una formació contínua i de qualitat a tots els electes dels ens locals de Catalunya i que els participants puguin millorar els seus coneixements i aprofundir sobre qüestions jurídiques, econòmiques i socials de competència municipal.

Amb posterioritat, en data 4 de desembre de 2018, la Fundació presenta una esmena al pressupost de la Fundació Aula i presenta un nou Annex 2. relatiu al pressupost previst per a l'activitat per a la qual es sol·licita la subvenció, es constata que es sol·licita un import de 130.000 € sobre un pressupost total de 260.013,88 €. Pel que fa en concret a aquestes accions que es desenvolupen dintre d'un programa anual més ampli que realitza la pròpia Fundació. La resta del pressupost es cobreixen amb ingressos per matrícules, per import de 39.970 €; recursos propis per import de 82.043,88 € i una aportació de 8.000 € de l'Escola Administració Pública.

Les fonts d'ingressos i despeses previstes són les següents:

Previsió d'ingressos	Import (€)
Diputació de Barcelona	130.000,00
Recursos propis	82.043,88
Ingressos per matrícules	39.970,00
Escola Administració Pública	8.000,00
Total ingressos previstos	260.013,88

Previsió de despeses	Import (€)
Personal	48.867,50
Contractació externa	11.333,00
Material publicitari, tramesa i Difusió	12.863,79
Publicacions	27.000,00
Docència Universitària, jornades i ponències	76.679,58
Lloguer de sala de formació i manteniment	9.420,00
Dietes, allotjament i despeses Viatge d'Estudis	73.850,01
Total despeses previstes	260.013,88

La subvenció de la Diputació finança el 49,99% del total del cost previst de l'activitat.

b) Concessió de la subvenció

En base a aquesta sol·licitud, per instància de la Presidència de data 20 de desembre de 2018, es va aprovar l'atorgament de la subvenció per concessió directa nominativa a

la Fundació per un import de 130.000,00 € destinada a finançar les despeses relatives a les activitats formatives destinades als electes locals de la demarcació de Barcelona i publicacions en matèria d'hisendes locals i gestió dels ens locals.

S'entén acceptada la subvenció si la Fundació no ha manifestat expressament les seves objeccions en el termini d'un mes comptador des de la data de la notificació de la resolució.

c) Justificació tècnica de l'activitat

A la memòria de l'actuació inclosa en el compte justificatiu, l'entitat descriu les activitats realitzades i els resultats obtinguts:

- Màsters:
 - Màster en Govern Local V edició, 2n curs (setembre 2018 a juny 2019).
- Diplomatures:
 - Postgrau en Govern Local Obert (novembre 2017 a juliol 2018)
- Seminaris:
 - Matinals Prat de la Riba. Seminari d'actualització per a electes locals, VIII edició (23 de març a 23 de novembre de 2018)
 - L'acció exterior dels Guberns Locals (del 13 d'abril al 6 de juliol del 2018)
 - Escola de Guberns Locals (28 i 29 de setembre de 2018).
- Jornades:
 - Tallers preelectorals
 - Què hem de fer el darrer any de mandat?
 - Tot el que com a electe ha de saber de la nova Llei de Contractes
- Publicacions:
 - Col·lecció: *sóc regidor i ara què?*
 - Col·lecció: *Estudis Locals*
 - Altres llibres com:
 - *La bona reputació al món local. Claus per a la gestió reputacional.*
 - *Guia de xarxes socials per a càrrecs electes i ens locals.*
 - *Els consells d'infants al món local*
 - *La seguretat pública en l'àmbit local*
- Viatges d'Estudi:
 - Viatge a Escòcia: Bones pràctiques en polítiques de gestió cultural
 - Viatge a Suïssa: Bones pràctiques en matèria de turisme de muntanya
 - Viatge a Suïssa: Bones pràctiques en matèria de democràcia directa.

En el compte justificatiu de despesa, en l'apartat de resultats obtinguts, es remet a l'annex 1: Memòria 2018. No obstant això, en el contingut de la mateixa, malgrat que es fa una descripció dels objectius del curs i el desenvolupament dels mateixos (butlletins publicitaris), no s'inclou cap apartat de resultats en el sentit de quantitat d'alumnes matriculats o publicacions venudes o donades, etc.

Per tot plegat es considera que la Fundació ha executat aquelles activitats recollides en la sol·licitud de subvenció.

d) Difusió del suport de la Diputació

D'acord amb els punts 2n, 3r i 5è c) de les condicions establertes al punt Tercer del Decret de concessió de la subvenció, l'entitat haurà d'acreditar la inclusió de la imatge corporativa de la Diputació de Barcelona (logotip) en la documentació impresa i cartells o mitjans electrònics i audiovisuals, de l'activitat objecte de subvenció, en els termes establerts per la pròpia Corporació a la seva web. A més a més, haurà de presentar la documentació gràfica o digital on s'acrediti que l'entitat beneficiària fa constar la col·laboració de Diputació de Barcelona en l'execució del projecte o activitat subvencionada.

En la memòria del projecte que s'adjunta en el compte justificatiu de despesa s'incorporen els fulletons publicitaris dels cursos, en els quals s'ha verificat que incorporen el logotip de totes les entitats que hi participen, entre els quals hi ha el de la Diputació.

e) Justificació econòmica de l'activitat

En el punt tercer del decret de concessió, s'aproven les condicions a què queda subjecte la present subvenció i que es concreten en els punts següents:

1. La subvenció es destinarà a finançar les despeses produïdes al llarg de 2018, per col·laborar en diverses activitats formatives destinades als electes locals de la demarcació de Barcelona i publicacions en matèria d'hisendes locals i gestió dels ens locals. Només seran vàlides les despeses que estiguin efectivament pagades al moment de la justificació.
2. Aquesta justificació es presentarà una vegada finalitzada l'activitat, moment en el qual es podrà determinar el cost final de la mateixa. En aquest moment, també, la Fundació Aula Alts Estudis d'Electes haurà de presentar un mínim de tres ofertes de diferents proveïdors relatives a l'activitat a subvencionar i demostrar que s'ha adjudicat a qui reuneixi les condicions més avantatjoses en relació qualitat-preu, si s'escau.
3. El desenvolupament i coordinació de tot aquest programa d'activitats es porta a terme mitjançant l'estructura pròpia de l'entitat, cosa que genera tot un seguit de despeses ordinàries de personal que s'han d'afegir a les pròpies de les activitats subvencionades. L'ajut de la Diputació de Barcelona es podrà destinar, en un 20% de l'import de la subvenció com a màxim, a atendre aquesta despesa ordinària, la qual farà possible la realització de les activitats previstes. Queden

incloses, doncs, les despeses del personal que es dedica a la realització de l'activitat subvencionada, sempre que l'entitat acrediti fefaentment mitjançant un certificat, la vinculació de la despesa que imputa per aquest concepte, amb detall del personal, la imputació del temps dedicat i el cost que suposa.

4. Atès que la justificació de la subvenció s'haurà de realitzar mitjançant la presentació d'un compte justificatiu amb informe d'auditor, la quantitat que es podrà justificar en concepte de despeses d'auditoria serà com a màxim el 50 % de l'import d'aquesta despesa.
5. Pel que fa a les despeses indirectes, només s'acceptaran un total del 5% sobre les despeses directes elegibles imputades a la subvenció atorgada.
6. Si el cost total de l'activitat resulta inferior al pressupostat a la sol·licitud o l'import justificat és inferior a l'import concedit, es produiria una desviació i aquesta s'aplicaria com a reducció de la subvenció en el moment del pagament i en el mateix percentatge. Així mateix, l'entitat podrà renunciar a l'import a revocar per desviació entre el pressupost i cost final o per menor justificació de la subvenció concedida en el moment de la justificació.

e.1) Magnituds agregades de la justificació econòmica

D'acord amb el punt 2n de les condicions establertes al punt Tercer del Decret de concessió de la subvenció, el pagament de la subvenció es farà efectiu prèvia presentació del compte justificatiu amb informe d'auditor, d'acord amb l'estipulat en el punt 4rt de les citades condicions:

- El pagament es realitzarà d'un sol cop prèvia presentació dins dels terminis establerts la documentació justificativa esmentada en el punt segon de les condicions.

D'acord amb el mateix punt de les condicions, la Fundació haurà de justificar la realització de l'activitat subvencionada entre el 2 de gener i el 31 de maig de 2019, mitjançant compte justificatiu amb informe d'auditor, segons el model creat a l'efecte, que contindrà:

En data 26 d'abril de 2019, i per tant dins del termini de justificació establert, la Fundació va presentar la documentació justificativa amb informe d'auditor de la subvenció. S'ha comprovat que la persona que la subscriu té poders suficients per presentar-la.

Des del centre gestor es van realitzar les comprovacions que s'estableixen en el decret de concessió. D'acord amb aquestes, es van sol·licitar per correu electrònic de data 1 de juliol de 2019 unes esmenes a l'informe auditor.

En dates 19 i 30 de juliol de 2019, la Fundació va presentar l'informe amb les correccions corresponents tot i que encara no són correctes. Posteriorment, en data 11 d'octubre de 2019, s'envia un correu electrònic amb la proposta final d'esmenes de justificació.

No ha estat possible validar l'enviament d'aquests correus electrònics, de l'1 de juliol i de l'11 d'octubre, sens perjudici que el centre gestor ha manifestat que aquests documents estan arxivats al PC local de Can Serra i actualment el servei està fent teletreball.

Posteriorment, en data 23 d'octubre de 2019, s'envia el requeriment formal d'esmena de justificació, per tal que en termini màxim improrrogable de quinze dies hàbils, a comptar des de la recepció del requeriment, procedeixin a la presentació del compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor amb les esmenes correctes.

- L'informe d'auditor ha de validar, en data corrent, la memòria de l'activitat i la relació de despeses i ingressos de l'activitat que prèviament hagi certificat el representant legal de l'entitat, amb l'abast que es determina al decret de concessió. El compte justificatiu que van registrar correctament és el del dia 30 de juliol de 2019, però falta la validació de l'auditoria.
- També han d'adjuntar, validat per l'informe d'auditor, el certificat de despesa de personal i el certificat explicatiu dels contractes i les factures relacionades en l'esmentat compte tal i com van fer en data 19 de juliol de 2019.

Finalment, en data 11 de novembre de 2019, la Fundació va enviar el compte justificatiu amb informe d'auditor degudament signat. S'ha comprovat que la persona que la subscriu té poders suficients per presentar-la.

La Fundació presenta un informe de revisió del compte justificatiu, de data 5 de novembre de 2019, en el qual Pleta Auditores, SLP, informa que, com a resultat del treball realitzat, no han observat fets o circumstàncies que puguin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a la Fundació per a la percepció de la subvenció.

Tota la documentació justificativa està validada i signada digitalment per Pleta Auditores SLP (compte justificatiu i els seus annexos, informe de revisió del compte justificatiu, certificat de la despesa de personal, certificat explicatiu dels contractes i les factures i certificat de que no s'ha rebut cap altre ingrés per finançar la mateixa activitat), en data 11 de novembre de 2019.

De la documentació presentada es constata que, l'entitat declara que el cost final de l'activitat ha ascendit a 262.754,36€ i relaciona despeses per un import de 262.754,36€.

Així mateix, declara que no ha rebut cap altre ingrés d'altres administracions per finançar la mateixa activitat.

En concret, les despeses relacionades en el compte justificatiu presentat són les que a continuació es detallen per conceptes:

Concepte	Import imputat (€)
Docència Universitària, jornades i Viatge d'Estudis	96.297,77
Material Publicitari, Tramesa i Difusió	20.252,99
Publicacions	24.461,56
Lloguer de sala de Formació i manteniment	17.978,19
Dietes i allotjament Escola Governos Locals i Viatge d'Estudis	35.600,02
Coordinació i Organització de la Formació	66.917,53
Certificat d'auditoria	1.246,30
Total despeses per conceptes	262.754,36

No obstant això, cal fer esment de la següent consideració:

A la nota 10 de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018, es diu que "El cost de les activitats subvencionades ha estat de 262.757,71 euros. La Diputació de Barcelona, ens ha atorgat una subvenció per un import de 130.000 euros."

Un cop revisada la documentació, podem concloure que es tracta d'un error material, ja que en la justificació final presentada en data 11 de novembre de 2019, el cost total de l'activitat és de 262.754,36 euros, i per tant, es genera una diferència de 3,35 euros.

e.2) Verificacions relatives a l'elegibilitat de les despeses imputades en la justificació de la subvenció

Aquestes despeses es refereixen a activitats objecte de la subvenció, en tant que fan referència al material publicitari i de difusió, a les publicacions, al lloguer de la sala de formació, així com també a la coordinació o organització de la formació. En aquest sentit, s'efectuen les consideracions següents:

- En relació a les despeses salarials imputades a la justificació de la subvenció:
 - D'acord amb l'apartat 3.1 del Decret d'atorgament de la subvenció, l'ajut de la Diputació es podrà destinar en un 20% de l'import de la subvenció com a màxim, a atendre les despeses ordinàries de personal que es dedica a la realització de l'activitat subvencionada.

S'ha validat que el cost de personal és de 19.991,21€, el qual equival al 15,4% del total de la subvenció, acomplint-se la condició esmentada.

A més a més, l'Apoderat General de la Fundació, en data 10 de juliol de 2019 (signat digitalment el 19 de juliol de 2019), va emetre un Certificat informant que els costos de personal que havien presentat havia estat d'un 100% pels mesos especificats. En el Certificat s'inclou un detall del salari brut i la seguretat social a càrrec de l'empresa, desglossat per persona i per projecte, la suma total del qual ascendeix a 19.991,21€.

- Les nòmines imputades corresponen a quatre treballadors que formen part de la plantilla laboral de la Fundació, d'acord amb model anual 190 d'IRPF. En aquest sentit, s'ha respectat l'establert a l'esmentat punt tercer en el qual quedaran incloses les despeses de personal que es dedica a la realització de l'activitat subvencionada.
- En relació a les despeses del seminari "Matinals Prat de la Riba. Seminari d'actualització per a electes locals, VIII edició" imputades a la justificació de la subvenció:

- El Secretari de la Fundació, en data 3 de juliol de 2019 va emetre un Faig Constar informant que el contracte menor de serveis del seminari va ser adjudicat per la Fundació a la Universitat Autònoma de Barcelona (UAB) el dia 20 de febrer de 2018, com a contracte menor i segons resulta el full d'encàrrec que s'adjunta (Nº Comanda 5/2018), per import de 16.667,00€.

La normativa a aplicar va ser la corresponent al TRLCSP, ja que la nova normativa de la LCSP, no va entrar en vigor fins el 9 de març del 2018.

D'acord amb l'article 138.3 del TRLCSP es consideren contractes menors els contractes d'obres d'import inferior a 50.000 euros i els altres contractes d'import inferior a 18.000 euros.

- La factura presentada per la UAB en data 13 de juny de 2018 ascendeix a 16.667,00 euros i correspon a la Matrícula del curs d'especialització Matinals Prat de la Riba per al curs 2017/2018 de 18 alumnes.
- En relació a les despeses del Màster en Govern Local imputades a la justificació de la subvenció:
 - Es presenta la resolució d'adjudicació del contracte de serveis de formació universitària de màster en Govern Local de la Fundació, de data 29 de juny de 2017 signat per l'Apoderat General, mitjançant procediment obert simplificat.

En el punt segon de la resolució, es va adjudicar, de conformitat amb la proposta de la Mesa de Contractació reunida en sessió el 19 de juny de

2017, la contractació del servei de formació universitària de Màster en Govern Local de la Fundació a la UAB per un import de 90.000€

- En data 3 de juliol de 2017 es va signar el contracte de serveis de formació universitària de Màster en Govern Local de la Fundació per un import de 90.000€ i amb una durada de 3 anys a partir de l'inici de la prestació del servei. A la clàusula desena es recull que el preu del contracte es farà efectiu contra la presentació d'una factura inicial del 70% del preu del contracte en el moment d'inici de les accions formatives i una segona factura del 30% restant, en el moment de la finalització del màster.
 - Per a l'exercici 2018, s'ha imputat el 30% de la despesa del Màster en Govern Local per un import de 27.000€. En la justificació solament s'ha inclòs un 47,02% que ascendeix a 12.694,87€
- En relació a les despeses del Postgrau sobre Govern Obert Local i Transparència imputades a la justificació de la subvenció:
 - En el perfil del contractant de la web de la Fundació hi ha l'expedient de contractació, que inclou entre d'altres documents, la resolució de l'adjudicació del contracte de serveis de formació universitària de Postgrau i el contracte pel servei entre la Fundació i la UAB. El preu del contracte és de 46.295€ anuals i té una durada d'un any i sis mesos a partir de l'inici de la prestació del servei, prorrogable per un any i mig més, si així ho acorden les parts de forma expressa.
- A la clàusula desena del contracte es recull que el preu del contracte es farà efectiu contra la presentació d'una factura inicial del 70% del preu del contracte en el moment d'inici de les accions formatives i una segona factura del 30% restant, en el moment de la finalització del postgrau.
- Per a l'exercici 2018, s'ha imputat el 30% de la despesa del Postgrau per un import de 13.888,50€. En la justificació s'ha inclòs el 100% de la despesa.
- En relació a les despeses de viatges, fan referència als desplaçaments dels ponents en el marc de les sessions formatives.
 - En relació a les despeses indirectes imputades a la justificació de la subvenció:
 - D'acord amb l'apartat 3.5 del Decret d'atorgament de la subvenció, "pel que fa a les despeses indirectes, només s'acceptaran un total del 5% sobre les despeses directes elegibles imputades a la subvenció atorgada."

S'ha validat que el cost de despeses indirectes és de 5.796,47 €, el qual equival al 4,7% del total de la subvenció, acomplint-se la condició esmentada.

- En relació a les despeses d'auditoria imputades a la justificació de la subvenció:
 - D'acord amb l'apartat 3.4 del Decret d'atorgament de la subvenció, “la quantitat que es podrà justificar en concepte de despeses d'auditoria serà com a màxim el 50 % de l'import d'aquesta despesa.”

El cost la despesa d'auditoria ascendeix a 1.246,30 €. S'ha validat que la quantitat que s'ha justificat per aquest concepte ha estat com a màxim el 50% de l'import d'aquesta despesa. L'import que apareix en el compte justificatiu presentat, ascendeix a 623,17€. La quantitat que s'hauria d'haver aplicat és de 623,15€ i que es correspon al 50% de l'import. Per tant, hi ha una diferència de 0,02 euros, la qual considerem un error material.

De les despeses relacionades en el compte justificatiu, les que s'han finançat amb la subvenció de la Diputació de Barcelona són les que a continuació es detallen:

Tipus de Despeses	Import imputat (€)
Despeses Directes (*)	124.203,55
Despeses Indirectes	5.796,47
Total despeses per conceptes	130.000,02

(*) dins de les despeses directes s'inclouen els 19.991,21 € de despeses de personal.

En relació a l'IVA:

A la nota 11b) de la memòria, s'informa que l'iva suportat no deduïble forma part del preu d'adquisició dels actius corrents i no corrents, així com dels serveis, que són objecte de les operacions gravades per l'impost.

Pel que fa referència a la imputació de l'IVA com a cost subvencionable, cal assenyalar que en el Certificat de la situació censal de l'Agència Tributària de 23 de Març de 2018, no consta en les obligacions periòdiques la presentació de l'IVA. S'ha verificat que en els imports dels justificants consignats en la relació de despesa adjunta s'ha inclòs l'iva, perquè no se'l dedueixen.

e.3) Verificacions relatives als comprovants de la despesa

En aquest àmbit i com s'ha comentat anteriorment, la Fundació ha aportat un Informe d'auditor que revisa el compte justificatiu de la subvenció atorgada “per a la formació dels electes locals 2018” emès per Pleta Auditores SLP, en data 5 de novembre de 2019.

En l'apartat 4 del mateix s'informa que com a resultat del treball realitzat, no s'han observat fets o circumstàncies que puguin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a la Fundació, diferents a les descrites en l'apartat 2 de l'informe.

Entre d'altres, en aquest informe es recull que s'han realitzat les següents accions en l'àmbit de les verificacions relatives als comprovants de la despesa:

- b) Verificació de les despeses i el seu pagament així com l'import i la procedència del finançament de l'activitat objecte de l'ajut.
- e) Comprovació que la informació continguda en la relació de despeses realitzades es troba suportada amb identificació del creditor, el document justificatiu corresponent, l'import, data d'emissió i data de pagament.
- f) Comprovació de la concordança entre la informació continguda en la relació de despeses realitzades i la memòria d'actuació.
- g) Comprovació de que el beneficiari disposa de tots els pagaments així com que aquests documents han estat reflectits en els registres comptables. Hem efectuat una mostra per verificar que tant les factures de despesa i ingrés, com el seu corresponent cobrament i pagament figuren registrats a la comptabilitat.

f) Pagament de la subvenció

En data 24 de desembre de 2019, la Diputació va fer efectiu el pagament de la subvenció concedida per un import de 130.000 € en relació a les activitats formatives de la Fundació.

A l'expedient del beneficiari no constaven els Certificats de l'Agència Tributària ni el de Seguretat Social. Requerits els esmentats documents, l'Entitat ens els ha tramès i presenten data de 7 de febrer de 2018, ambdós amb resultat positiu; i també data 15 d'abril de 2019, ambdós també amb resultat positiu.

D'acord amb els articles 21.4, 28.3 i 33.3 de l'OGS, "la presentació de la sol·licitud de subvenció comporta l'autorització del sol·licitant per tal que, en el cas de resultar beneficiari, la Diputació de Barcelona obtingui de forma directa l'acreditació d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social a través de certificats telemàtics. El sol·licitant pot denegar aquest consentiment mitjançant un pronunciament exprés; en aquest cas, queda obligat a aportar les certificacions previstes a l'article 45 d'aquesta ordenança."

Així mateix, d'acord amb l'article 45.3 de l'OGS, "En el cas que el beneficiari no s'hi hagi oposat de forma expressa, la Diputació de Barcelona obtindrà de forma directa aquestes acreditacions per mitjans telemàtics."

Per tant, en el moment de fer el pagament i d'acord amb aquests articles, la Diputació de Barcelona va obtenir de forma directa aquestes acreditacions per mitjans telemàtics, les quals presenten data de 23 de desembre de 2019, ambdós amb resultat positiu.

g) Finançament de les activitats subvencionades

D'acord amb la documentació presentada per la Fundació, el cost final de l'activitat ha ascendit a 262.754,36 euros i s'ha finançat de la següent manera:

Estructura de finançament final de l'activitat	2018 (€)
Subvenció Diputació	130.000,00
Recursos propis	91.544,36
Ingressos per matrícules	41.210,00
Total	262.754,36

La Fundació declara que no li ha estat concedida cap subvenció pública o privada, ni tampoc ha rebut cap ingrés de qualsevol naturalesa, amb la finalitat de finançar en tot o en part la mateixa activitat que ha estat objecte de subvenció per part de la Diputació.

Així mateix, la Fundació aporta amb el compte justificatiu, un certificat emès per l'apoderat general en data 6 de novembre de 2019 i validat digitalment per l'empresa auditora en data 11 de novembre de 2019 en el que es fa constar el següent:

"Que el cost del projecte "Activitats formatives destinades al món Local i publicacions en matèria d'hisendes locals i gestió dels ens locals 2018" realitzades per la FAAEE no s'ha finançat amb cap aportació d'empresa privada. Les aportacions que la Fundació rep d'entitats privades es destinen a finançar activitats diferents de les subvencionades per la Diputació de Barcelona. Pel que fa a les entitats públiques han fet aportació només les que consten al balanç."

En tant que els ingressos totals rebuts per a finançar el projecte són equivalents al cost total del mateix, es constata que l'entitat no s'ha sobrefinançat amb l'execució de l'activitat.

h) Desviacions pressupostàries

Finalment, en relació a possibles desviacions del cost de l'activitat respecte el pressupost presentat inicialment, es constata una desviació a l'alça de 2.740,48 €. Xifra molt poc significativa i, per tant, no essent necessari que la Diputació redueixi la

subvenció en el mateix percentatge d'acord amb el punt 3.1 de la Resolució de l'atorgament de la subvenció.

VII. FETS POSTERIORIS ALS TREBALLS DE CONTROL: INCIDÈNCIA DE LA DECLARACIÓ DE L'ESTAT D'ALARMA EN LA TRAMITACIÓ I GESTIÓ DE LES SUBVENCIONS ANALITZADES

Per Reial decret 463/2020, de 14 de març, es va resoldre declarar l'estat d'alarma per la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada per la Covid-19, a l'empara de la Llei orgànica 4/1981, d'1 de juny, dels estats d'alarma, excepció i setge, per fer front a la crisi sanitària provocada per la Covid-19. Aquesta declaració va ser objecte de successives pròrroques, finalitzant, la darrera, a les 00:00 h del dia 21 de juny de 2020, data en la qual aquesta disposició va perdre la seva vigència.

La disposició addicional 3a del Reial Decret 463/2020, de 14 de març, modificada posteriorment pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març, va disposar la suspensió dels termes i la interrupció dels terminis administratius. També va establir que es reprendria el còmput quan perdés vigència el citat Reial Decret 463/2020 o les seves possibles pròrroques, sens perjudici de les excepcions a la regla general de la suspensió previstes a la mateixa Disposició Addicional 3, parcialment modificada per l'article únic del RD 465/2020, de 17 de març.

L'article 9, en relació amb la Disposició derogatòria única. 2 del RD 537/2020, de 22 de maig, va deixar sense efecte la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, amb efectes des del dia 1 de juny de 2020. En aquest sentit, va establir que, amb efectes des de l'1 de juny de 2020, el còmput dels terminis administratius que hagessin estat suspesos per la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, es reprendrien o es reiniciarien, si així s'hagués previst en una norma amb rang de llei aprovada durant la vigència de l'estat d'alarma i de les seves pròrroques.

En data 27 de maig de 2020, la Presidenta de la Diputació de Barcelona va dictar el Decret número 4833/20, pel qual es va disposar que tots els terminis administratius suspesos per la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, es reprendrien amb efectes del dia 1 de juny, excepte per aquells en els que una norma jurídica amb rang llei, dictada durant l'estat d'alarma i les seves pròrroques, hagués establert expressament que es reiniciessin.

Malgrat no han estat objecte de control les actuacions aprovades al llarg de l'anualitat 2020, el cert és que algun dels expedients iniciats i/o tramitats el 2019 subjectes a control segueixen vigents i operatius aquest any. Per això es considera convenient fer constar, en el present informe, que els expedients fiscalitzats que han estat operatius al llarg del 2020 s'han vist afectats per les disposicions referides amb anterioritat sobre la

suspensió de terminis administratius i, en general, per totes aquelles disposicions que s'hagin dictat en el marc de la declaració de l'estat d'alarma amb incidència, directa o indirecta, a l'àmbit subvencional.

Així mateix, cal fer constar que els treballs de control no s'han pogut dur a terme de manera presencial, conforme la planificació inicial, degut a les mesures adoptades amb relació a la declaració de l'estat d'alarma i a la situació derivada de la Covid-19.

Particularment, a resultes de la implementació generalitzada de la modalitat de treball no presencial a la Corporació, el control s'ha realitzat telemàticament, requerint als centres gestors afectats pels procediments de fiscalització la documentació no disponible als sistemes informàtics corporatius i necessària per l'adequada conclusió d'aquests treballs.

VIII. CONCLUSIONS

Com a resultat del treball realitzat no s'han observat fets o circumstàncies que poguessin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a la Fundació.

El resultat de l'anàlisi efectuada en base a les proves realitzades ha estat satisfactori i no se'n desprenen incidències.

Finalment, en general, cal assenyalar que la concessió directa hauria de ser una forma excepcional d'atorgament de subvencions ja que la voluntat del legislador és que el sistema de concurrència competitiva sigui el règim general.

Metadades del document

Núm. expedient	2020/0012192
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_def_Control Financer subv Ent.Privades_FUND. ALTS ESTUDIS ELECTES

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Tècnic Superior	Signa	13/11/2020 10:15
Mireia González Miret (TCAT)	Tècnica Assessora	Signa	13/11/2020 10:42

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
92dc5d8e6fd0b10d7e17	https://seuelectronica.diba.cat	

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

Fundació Carles Pi i Sunyer, d'Estudis Autonòmics i Locals
G58302175

I. INTRODUCCIÓ

El control financer de subvencions es realitza d'acord amb allò establert en el Títol III de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions. Concretament, a l'empara de l'article 44 de la mateixa llei, i en els termes de les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona.

Aquest control completa i amplia l'abast de les previsions establertes en l'article 219.3 del Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), que preveu un control posterior ple de legalitat en cas que s'hagi establert una funció interventora d'extrems essencials, com és el cas de la Diputació de Barcelona.

En aquest sentit, l'article 44 i següents de la Llei General de Subvencions, així com les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona, defineixen els objectius del control financer, les línies bàsiques del procediment i els efectes dels seus informes.

En l'àmbit de la Diputació, la base 11 de les d'execució del pressupost per a l'exercici 2019 preveu que el control intern s'efectuarà d'acord amb l'establert en el capítol IV del títol VI del TRLRHL, el Reial Decret 424/2017, les *Instruccions de control de la Diputació* i el *Pla Anual de Control Financer 2020* (PACF 2020, d'ara endavant).

Els articles 34 i següents de les *Instruccions de control intern de la Diputació 2020* regulen el marc d'actuació general i procedimental del control financer, tot remetent al PACF 2020 pel què fa a la determinació de la modalitat i a l'abast d'aquest control.

II. OBJECTE DE L'INFORME

El present informe té per objecte exposar els **resultats dels treballs de control financer realitzats sobre els beneficiaris de les subvencions** incloses a la mostra obtinguda.

Els següents apartats comprenen una exposició de l'objecte i abast dels treballs de control realitzats, les principals magnituds i el procés de selecció de les mostres i, finalment, exposen els principals resultats de la fiscalització.

En darrer terme, es formulen conclusions i, si escau, algunes recomanacions.

III. OBJECTE I ABAST DEL CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS

III.1. Objectiu del control financer de subvencions

Els objectius generals del control financer realitzat sobre les subvencions objecte d'anàlisi, d'acord amb el que disposa l'article 44 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (LGS, en endavant), són els següents:

- a) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.
- b) El compliment per part de beneficiaris de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
- c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part de beneficiaris.
- d) La realitat i la regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada per beneficiaris, han estat finançades amb la subvenció.
- e) L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades.
- f) L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'Administració per beneficiaris i que poguessin afectar al finançament de les activitats subvencionades, a l'adequada i correcta obtenció, utilització, gaudi o justificació de la subvenció, així com a la realitat i regularitat de les operacions amb ella finançades.

A més de les comprovacions anteriors, l'apartat III.D.1.2 del PACF 2020 preveu que, amb relació a les subvencions concedides a entitats privades, les verificacions anteriors es complementen amb les següents:

- Comprovacions de caràcter general sobre l'estructura econòmica i financera de l'entitat, a través de l'anàlisi dels comptes anuals o del llibre de caixa de l'entitat. A més, aquestes comprovacions permetran identificar aquelles entitats subjectes a les obligacions de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, ja sigui perquè reben més de 100.000 euros anuals de subvencions o ajuts públics o bé perquè el 40% dels seus ingressos anuals provenen de subvencions o ajuts públics (amb un mínim de 5.000 euros).
- Un control de legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió en compliment de l'article 219.3 del TRLRHL. D'una banda, l'adequada tramitació de l'expedient administratiu de concessió en règim de

concurrència competitiva o de concessió directa i, d'altra banda, l'adequada i correcta valoració de les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts.

D'acord amb el PACF 2020, per a la realització dels controls exposats s'han fixat dos trams de subvencions, en funció del seu import, en el marc dels quals es preveu la realització de les comprovacions exigides per la LGS.

No obstant, pel tram de subvencions de menys de 20.000 euros es considera adient no efectuar un examen dels comptes anuals de l'entitat. No obstant, sí que es preveu realitzar aquesta comprovació per les subvencions de més de 60.000 euros dins el tram de les subvencions de més de 20.000 euros.

Per tant, en cas de subvencions superiors a 20.000 euros, es controlarà:

- L'adequada obtenció de la subvenció.
- El compliment de les obligacions del beneficiari.
- L'adequada i correcta justificació.
- La realitat i regularitat de les operacions.
- L'elegibilitat de les despeses.
- La inexistència de sobrefinançament.
- Si, a més supera els 60.000 euros, es realitzarà una comprovació dels comptes i conciliació de transferències. Si, en canvi, és menor a 60.000 euros es comprovarà la documentació justificativa en base a l'art. 75 del RLGS.

En cas de subvencions fins a 20.000 euros es comprovarà:

- L'adequada obtenció de la subvenció.
- El compliment de les obligacions del beneficiari.
- L'adequada i correcta justificació.
- La realitat i regularitat de les operacions.
- L'elegibilitat de les despeses.
- La inexistència de sobrefinançament.

La mostra de beneficiaris respecte la qual s'han realitzat els treballs de control s'ha determinat en base a les previsions contingudes a l'apartat II.D.1.2 del PACF 2020 i en els termes especificats a l'informe corresponent als resultats dels treballs de control financer realitzats respecte la Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General.

La Fundació Carles Pi i Sunyer, d'Estudis Autonòmics i Locals, forma part d'aquesta mostra de beneficiaris.

III.2. Objectiu i abast del control financer de subvencions sobre beneficiaris

El control financer de subvencions comprèn aquells subjectes beneficiaris de les subvencions atorgades per la Diputació que siguin persones físiques o jurídiques sotmeses al dret privat (associacions, fundacions i altres ens perceptors), que contempla la mostra seleccionada del PACF 2020 respecte l'exercici 2019.

Els treballs s'efectuen en base a la documentació que obra als arxius de la Corporació, així com per la documentació facilitada per l'entitat fiscalitzada en resposta al requeriment fet per la Intervenció en demanda de qualsevol antecedent que es consideri adient per a la realització del control.

A l'apartat tercer del decret de concessió s'aproven les condicions a què queda subjecte la subvenció i en concret s'estableix:

- La beneficiària haurà de justificar el cost total de l'activitat, amb indicació de si aquesta ha estat finançada amb càrrec a la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona, amb fons propis del beneficiari o amb càrrec a subvencions rebudes d'altres ens concedents per a la mateixa finalitat.
- La subvenció atorgada haurà de justificar-se com a màxim el dia 15 de juliol de 2019 mitjançant la presentació de:
 - a) Comptes anuals auditats corresponents a l'exercici 2018
 - b) Memòria de l'exercici 2018

L'abast del nostre treball consisteix en les següents comprovacions:

- Verificar l'existència d'aquest Informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2018.
- Comprovar que en l'informe es conclouï favorablement i no hi hagi cap fet o circumstància que pugui suposar l'incompliment de la normativa aplicable o de les condicions imposades al decret d'aprovació de l'atorgament.
- I analitzar altres extrems no contemplats en l'esmentat Informe, entre d'altres:
 - o D'una banda, treballs de **comprovacions generals**, que es realitzen sobre els comptes anuals de l'entitat i l'informe d'auditoria. En aquest epígraf es comprova la correcta comptabilització de les subvencions percebudes, a efecte de conciliar la comptabilitat del beneficiari amb la comptabilitat de la Diputació (volum i transaccions).

- I d'una altra, treballs de **comprovacions específiques**, en què s'analitza l'expedient subvencionador. A major detall, els principals treballs efectuats en aquest epígraf han estat els següents:
 - Verificar la presentació, en termini i forma, de la sol·licitud de subvenció i que l'entitat beneficiària hagi presentat la documentació requerida d'acord amb la normativa aplicable.
 - Comprovar que la sol·licitud i la justificació de la subvenció, així com altra documentació presentada per l'entitat, consti signada pel seu representant legal o persona apoderada.
 - Aportació de la següent documentació, abans del dia 1 de Juliol de 2020:
 - Llibre major del compte relatiu a subvencions, donacions i llegats a l'explotació de l'exercici en el qual s'hagi imputat la subvenció (comptes 74x) dels exercicis 2018 i 2019.
 - Llibre major del compte deutor relatiu a la subvenció rebuda dels exercicis 2018 i 2019.
 - Analitzar les possibles desviacions ocorregudes en el cost de l'activitat respecte l'import inicialment pressupostat per executar-la.

El procediment seguit ha consistit, en primer lloc, en obtenir informació permanent de les dades dels arxius de l'expedient obrant en el Sistema Integrat de Gestió Corporativa (SIGC) i en el Sistema d'Informació Documental Corporatiu (VNIS), entre la qual destaquen: la resolució de concessió i la justificació econòmica de la subvenció.

D'altra banda, s'ha requerit al servei gestor les dades relatives a la sol·licitud presentada, així com la resta de documentació justificativa de la subvenció.

I finalment, s'ha requerit la documentació final al mateix beneficiari, el qual ha prestat la seva col·laboració en les actuacions de control.

III.3. Òrgan encarregat de realitzar el control financer de subvencions

El control financer de subvencions s'efectua per la Intervenció General de conformitat amb el que disposen els articles 220 a 222 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals; el Títol III de la LGS; el Títol VI de la Llei General Pressupostària, i resta de normativa concordant.

La Intervenció General, d'acord amb el PACF 2020, ha encarregat al Servei de Control Financer, que executi els requeriments d'informació que siguin necessaris per tal de dur a terme el corresponent control financer.

Les facultats i deures del personal controlador així com el procediment per a l'exercici del control financer seran els previstos en els articles 47 a 50 de la LGS.

III.4. Limitacions a l'abast

El beneficiari ha facilitat a aquesta Intervenció l'accés a la documentació acreditativa i justificació de les operacions subvencionades, prestant la seva col·laboració en les actuacions de control.

Durant les actuacions de control, no s'ha posat de manifest cap limitació a l'abast del treball.

III.5. Normativa aplicable

La principal normativa aplicable per a la realització del control financer de subvencions és la següent:

- **Normativa estatal**
 - Llei 38/2003, General de Subvencions, de 17 de novembre.
 - Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, que aprovà el Reglament de la Llei General de Subvencions
 - Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
 - Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos.
 - Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.
- **Normativa de la Generalitat de Catalunya**
 - Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.
 - Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.

▪ **Normativa pròpia de la Diputació**

- Ordenança General de Subvencions de la Diputació (Publicat en el BOPB de 9 de maig de 2017).
- Circular número 19/09, que aprova les instruccions sobre procediments de gestió i justificació de subvencions.
- Bases d'execució del Pressupost.
- Refosa sobre delegació de competències i atribucions d'òrgans competents de la Diputació, diferents del Ple.
- Pla estratègic de subvencions de la Diputació.

• **Normativa específica:**

- Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.
- Decret 125/2010, de 14 de setembre, de modificació del Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Decret 259/2008, de 23 de desembre.
- Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques.
- Llei 5/2011, del 19 de juliol, de modificació de la Llei 4/2008, del 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques.
- Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge.

A més, són aplicables al present informe totes aquelles normes i disposicions, així com les respectives modificacions, derivades de la crisi sanitària provocada per la COVID-19 que puguin tenir incidència en l'expedient analitzat.

IV. DESCRIPCIÓ DEL BENEFICIARI

La Fundació Carles Pi i Sunyer (la Fundació o l'Entitat, en endavant) és una entitat nascuda de l'impuls d'un conjunt d'autoritats locals de Catalunya. Es va constituir com a tal el 29 d'abril de 1986 i té el seu domicili a la ciutat de Barcelona, a Gran Via de les Corts Catalanes, 491. Constitueix un espai d'elaboració, discussió i difusió d'idees en els àmbits del govern i la gestió dels municipis i les comunitats autònomes.

El seu objecte és la promoció i el foment de l'estudi i investigació científica pel principi i dret a l'autonomia que les lleis vigents declaren i reconeixen a les nacionalitats, regions i entitats locals, i la concreció d'aquella problemàtica en les condicions globals de Catalunya des de les seves perspectives jurídiques, polítiques, econòmiques, socials i culturals.

La Fundació va signar un conveni de col·laboració amb la Fundació Bosch i Gimpera al març del 2012, consistent en l'assumpció per aquesta de la direcció acadèmica de l'activitat científica, d'estudi, recerca i promoció de coneixement sobre l'àmbit del govern local i les comunitats autònomes que li és pròpia a la Fundació, amb una vigència inicial de dos anys. Aquest conveni té una vigència inicial de dos anys, havent estat prorrogat per l'exercici 2018 per acord de 28 de febrer de 2018 i per un termini de 2 anys. Per aquest conveni la Fundació transferirà a la Fundació Bosch i Gimpera la quantitat anual de 18.000 euros, tal com s'ha realitzat en l'exercici 2017.

D'acord amb l'objecte social, els beneficiaris de les activitats són el públic en general sense discriminació entre homes i dones. La Fundació ha dut a terme totes les accions per promoure condicions d'igualtat entre homes i dones durant l'any 2018.

Detall de la subvenció percebuda objecte de control

La subvenció objecte del present control engloba tots els pagaments anuals que ha realitzat la Diputació en relació a la mateixa fins a la data d'emissió d'aquest informe.

Pel cas de la Fundació, el detall de la subvenció és tal com segueix:

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General	Finançar les activitats encaminades a la promoció i el foment de l'estudi dels diferents governs que integren el sistema institucional, especialment en l'àmbit local, des de les seves perspectives jurídiques, polítiques, econòmiques, socials i culturals	Concessió directa nominativa	2018/0000067	229.800,00

V. COMPROVACIONS GENERALS DE CONTROL FINANCER

La Fundació ha posat a la nostra disposició tota la informació que li ha estat requerida per realitzar el nostre treball, amb l'abast establert en l'apartat 2.3 d'Abast del control financer de subvencions.

En aquest sentit, cal assenyalar, que s'han auditat els comptes anuals de la Fundació que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2018, el compte de resultats, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en l'esmentada data.

Informe de control financer de subvencions d'entitats privades
Fundació Carles Pi i Sunyer, d'Estudis Autònoms i Locals

L'informe d'auditoria corresponent als esmentats comptes anuals, emès pel Gabinet Técnico de Auditoría y Consultoría, S.A, en data 26 d'abril de 2019, expressa la següent opinió, que es recull a continuació:

- *Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació Carles Pi i Sunyer, d'Estudis Autonòmics i Locals a 31 de desembre de 2018, així com els seus resultats corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.*

V.1. Balanç de situació i compte de pèrdues i guanys

Els estats adjunts en els comptes anuals de l'exercici 2018 són els resumits a continuació. En la seva elaboració aplica el Pla de Comptabilitat de Fundacions i Associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya segons el Decret 259/2008, de 23 de desembre (modificat pel decret 125/2010, de 14 de setembre).

La Fundació ha elaborat els comptes anuals en format normal.

A l'informe d'auditoria es recull que el Patronat és responsable de la formulació dels comptes anuals de la Fundació d'acord amb el marc normatiu d'informació financera i en particular d'acord amb els principis i criteris comptables, així mateix, és responsable del control intern que consideri necessari per a permetre que la preparació dels esmentats comptes anuals estiguin lliures d'incorrecció material.

Els comptes anuals a què es refereix l'informe d'auditoria han estat formulats pel Patronat de la Fundació en data 26 d'abril de 2019.

➤ Balanç de situació

Per l'exercici 2018 es recullen les principals magnituds de l'entitat agrupades per masses patrimonials, que ens informen de l'estructura econòmica (actiu) i de l'estructura financera (passiu) de la Fundació (*en euros*):

	2018	
	Actiu	Passiu
Actiu no corrent	73.607,23	
Actiu corrent	859.410,68	
Patrimoni Net		867.579,07
Passiu no corrent		
Passiu corrent		65.438,84

	2018	
	Actiu	Passiu
TOTAL	933.017,91	933.017,91

➤ Compte de pèrdues i guanys

Les principals magnituds del compte de resultats de la Fundació per a l'exercici 2018 són les següents (*en euros*):

	2018
1. Import net de la xifra de negocis	620.313,01
4. Aprovisionaments	0,00
5. Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	0,00
6. Despeses de personal	19.999,65
7. Altres despeses d'explotació	- 463.076,03
8. Amortització de l'immobilitzat	- 162.957,82
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer	- 11.112,90
11. Deteriorament i resultats per venda d'immobilitzat	0,00
12. Altres resultats	- 466,84
Resultat d'explotació ^{C=A+B}	2.699,07
12. Ingressos financers	0,00
13. Despeses financeres	0,00
15. Diferències de canvi	0,00
Resultat financer ^D	0,00
Resultat abans d'impostos ^{C+D}	2.699,07
Resultat de l'exercici	2.699,07

El resultat de l'exercici 2018 ascendeix a 2.699,07 € de benefici, essent els de l'exercici 2017 de 7.689,92 €, també de benefici.

V.2. Conciliació de les transferències

La Fundació, segons la nota 4 de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018, expressa que les subvencions, donacions i llegats estan valorats per l'import concedit.

Les subvencions són imputades al resultat en l'exercici en què es concedeixen amb independència del moment del seu cobrament i mantenint el principi de correlació d'ingressos i despeses.

La Fundació, segons la nota 12 de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018, ha ingressat per subvencions un total de 496.284,68 euros, segons el detall següent:

Transferències i/o subvencions d'explotació	2018	%
Diputació de Barcelona	239.800,00	48,32%
Ajuntament de Barcelona	219.606,00	44,25%
Diputació de Girona	25.000,00	5,04%
Àrea Metropolitana de Barcelona	10.000,00	2,01%

Altres donacions	2.050,00	0,41%
Generalitat de Catalunya	- 171,32	-0,03%
Total subvencions incorporades al resultat	496.284,68	100,00%

En relació a les aportacions de la Diputació, segons la comptabilitat d'aquesta, han estat de 229.800 euros en l'exercici 2019. La conciliació entre ambdues xifres és tal i com segueix (*en euros*):

(+) REALITZ. 4A.ENQUESTA PANEL POLÍQUES PUBLIQ.LOC.HAB del 2017 registrada per la Fundació en el 2018, i reconeguda per la Diputació en el 2018, per import de 10.000 €

(+) Aportació per activitats del 2018 registrada per la Fundació en el 2018, i reconeguda per la Diputació en el 2019, per import de 229.800 €.

Al llibre major del compte deutor relatiu a la subvenció rebuda pel tercer 82300022 (Diputació de Barcelona) de l'exercici 2019 presentada per la Fundació mitjançant correu electrònic de data 18 de juny de 2019, podem veure que es va comptabilitzar el cobrament de la subvenció de la Diputació de Barcelona en data 20 de juny de 2019.

El pagament ha estat liquidat per part de la Diputació en data 20 de juny de 2019.

D'acord amb l'extracte comptable de la Diputació, tant el reconeixement de l'obligació com el seu pagament s'han efectuat en l'exercici 2019, essent la data comptable de pagament el 20 de juny de 2019.

En aquest sentit, cal assenyalar que hi ha un decalatge interanual entre el registre comptable per part de la Fundació, en l'exercici que es concedeix la subvenció (2018), i el reconeixement de l'obligació per part de la Diputació, en el moment de la seva liquidació (2019).

VI. COMPROVACIONS ESPECÍFIQUES DE CONTROL FINANCER

Expedient 2018/0000067

Objecte	Finançar les activitats encaminades a la promoció i el foment de l'estudi dels diferents governs que integren el sistema institucional, especialment en l'àmbit local, des de les seves perspectives jurídiques, polítiques, econòmiques, socials i culturals
Import subvenció	229.800,00 €
Tipus d'expedient	Subvenció
Procediment	Concessió directa nominativa
Centre gestor	Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General
Aplicació pressupostària	G/10500/91200/48904

Per decret (núm. 14526) de la presidència de la Diputació, en data 20 de desembre de 2018, es va aprovar l'atorgament d'una aportació, per a l'exercici 2018, a la Fundació Carles Pi i Sunyer per un import de 229.800,00 euros, destinada a finançar les activitats encaminades a la promoció i el foment de l'estudi dels diferents governs que integren el sistema institucional, especialment en l'àmbit local, des de les seves perspectives jurídiques, polítiques, econòmiques, socials i culturals, d'acord amb l'apartat a) de l'article 16.3 de l'OGS, ja que està prevista nominativament en el pressupost i la Diputació forma part dels seus òrgans de govern al tractar-se d'un ens participat.

La despesa autoritzada i disposada a favor de l'ens per al finançament de les activitats encaminades a la promoció i el foment de l'estudi dels diferents governs que integren el sistema institucional, especialment en l'àmbit local, des de les seves perspectives jurídiques, polítiques, econòmiques, socials i culturals que es produeixin durant l'exercici 2018, com ara l'Observatori de govern local o el Banc de bones pràctiques locals, entre d'altres ascendeix a 229.800,00 €, amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/10500/91200/48904 del pressupost de l'exercici 2018.

La notificació d'aquest decret presenta data de registre de sortida el 3 de gener de 2019 i, per tant, dintre dels 10 dies hàbils estipulats en l'article 40 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de procediment administratiu comú de les administracions locals.

En el decret de concessió es recull que prèviament a l'aprovació de l'esmentat decret, la Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General, emet un informe favorable de l'aprovació de l'aportació a l'esmentada Fundació, que consta nominativament en el pressupost de 2018, per un import de 229.800,00 €.

No ha estat possible validar aquest informe degut a que no consta a l'expedient.

Amb caràcter previ a l'anàlisi de l'expedient, es sintetitzen, a continuació, les principals magnituds econòmiques de la subvenció objecte de control, a fi efecte d'aclarir les tasques de control efectuades:

Subvenció 2018	TOTAL (€)
Import pressupost previst 2018	625.955,95
Import sol·licitat	230.000,00
Import concedit	229.800,00
Import concedit/pressupost	36,71%

Estructura de la liquidació del Pressupost 2018	TOTAL (€)
Import pressupost previst 2018	625.955,95
Import pressupost final 2018	640.319,69
Import Auditat	229.800,00
Import Pagat	229.800,00
Import pagat/cost activitat	35,89%

Desviació pressupost final/pressupost previst	1,02%

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2018 (*)	2018	
	Pressupost (€)	Definitiu (€)
Diputació de Barcelona	199.800,00	230.000,00
Ajuntament Barcelona	217.000,00	217.000,00
Diputació de Girona	25.000,00	25.000,00
Àrea Metropolitana de Barcelona	10.000,00	10.000,00
Ingressos varis	174.155,95	158.519,69
Ajust subvenció Diputació de Barcelona	-	(-) 200,00
Total	625955,95	640.319,69

(*) Aquestes dades s'han extret de la Liquidació del Pressupost de la memòria corresponent a l'exercici 2018 de la gestió econòmica i d'activitats de la Fundació.

a) Anàlisi de la sol·licitud de subvenció

Consta a l'expedient la sol·licitud de subvenció per part de la Fundació, presentada en data 11 de juny de 2018.

S'ha verificat que la sol·licitud de subvenció consta signada pel Sr. Àngel García Fontanet i que, d'acord amb la documentació que consta a l'expedient, té poders suficients per a representar a la Fundació en qualitat de President.

D'altra banda, s'ha comprovat que consta a l'expedient: còpia del DNI de la persona que subscriu la sol·licitud de subvenció, l'Escriptura de Constitució de la Fundació i l'Escriptura de poders del representant.

En la sol·licitud de la subvenció es diu que, amb la finalitat de donar compliment al requeriment de la Diputació de Barcelona de data 3 de maig de 2018, als efectes de justificar l'aportació de 2017 i sol·licitar l'aportació de 2018, s'aporta amb el present escrit la següent documentació:

- Memòria de les activitats realitzades l'any 2017
- Memòria justificativa de les activitats i estat de previsió d'ingressos i despeses que inclou: pressupost de l'exercici 2018 i proposta d'activitat per l'exercici 2018.
- Certificat d'aprovació del pressupost 2018 en el patronat celebrat el 14 de desembre de 2017.

En aquest escrit es sol·licita donar per aportada la documentació i el pagament de l'aportació de 2018 de 230.000 euros.

A la part de fonamentació del decret de concessió, s'explica que la Fundació ha sol·licitat el pagament de l'aportació de la Diputació per un import de 230.000,00 €. Com el màxim que es pot demanar és l'import que la Diputació té aprovat en el seu pressupost, l'import que s'aprova és de 229.800,00 €.

En data 14 de desembre de 2018 es lliura el certificat signat pel secretari, amb el vist-i-plau del president, pel qual es certifica que en la sessió del Patronat celebrada el 14 de desembre de 2017 a les 13 hores al domicili social prèvia convocatòria realitzada a l'efecte, amb el quòrum suficient per prendre acords que determinen els Estatuts de la Fundació, es varen prendre entre d'altres els següents acords:

....

De la proposta de pressupost corresponent a l'exercici 2018, que ha estat lliurat als patrons i que s'adjunta d'Annex 1 a l'acta, resulta que l'any 2018, es preveuen uns ingressos totals de de 625.955,95 €.

Atenent al destí dels ingressos trobem els ingressos indirectes o generals i els ingressos imputables directament a activitats (ingressos directes):

Previsió d'ingressos	Import (€)
Ingressos Directes	154.685,95.
1. Ingressos per activitats	154.685,95
a) Vendes i prestacions de serveis	75.685,95
f) Altres subvencions, donacions i llegats incorporats a resultats	79.000,00
Ingressos Indirectes	471.270,00
1. Ingressos per activitats	451.950,00
a) Vendes i prestacions de serveis	150,00
f) Altres subvencions, donacions i llegats incorporats a resultats	451.800,00
-Ajuntament de Barcelona	217.000,00
-Diputació de Barcelona	199.800,00

Previsió d'ingressos	Import (€)
-Diputació de Girona	25.000,00
-Àrea Metropolitana de Barcelona	10.000,00
6. Altres Ingressos per activitats	19.320,00
b) Ingressos accessoris i altres de gestió Corrent (lloguer nau)	19.320,00
Total ingressos previstos	625.955,95

Atenent al destí de les despeses trobem les despeses indirectes o generals i les despeses directes imputables directament a activitats (despeses directes):

Previsió de despeses	Import (€)
Despeses Directes	453.665,95
7. Despeses de personal	410.465,29
8. Altres despeses d'explotació	43.200,66
Despeses Indirectes	172.290,00
7. Despeses de personal	33.670,00
8. Altres despeses d'explotació	125.620,00
9. Amortitzacions d'immobilitzat	13.000,00
Total despeses previstes	625.955,95

Per tant, es constata que es sol·licita un import de 230.000 € sobre un pressupost total de 625.955,95 €.

La subvenció de la Diputació finança el 36,71% del total del cost previst de l'activitat.

b) Concessió de la subvenció

En base a aquesta sol·licitud, juntament amb l'Informe favorable de l'aprovació de l'aportació emès pel centre gestor, per instància de la Presidència de data 20 de desembre de 2018, s'aprova l'atorgament de la subvenció per concessió directa nominativa a la Fundació per un import de 229.800,00 € destinada a finançar les activitats encaminades a la promoció i el foment de l'estudi dels diferents governs que integren el sistema institucional, especialment en l'àmbit local, des de les seves perspectives jurídiques, polítiques, econòmiques, socials i culturals.

S'entén acceptada la subvenció si la Fundació no ha manifestat expressament les seves objeccions en el termini d'1 mes comptador des de la data de la notificació de la resolució.

c) Difusió del suport de la Diputació

D'acord amb el punt 5c de l'apartat tercer del decret de resolució, on s'especifiquen les condicions a què queda subjecta la subvenció, són obligacions de la beneficiària, entre d'altres:

Informe de control financer de subvencions d'entitats privades
Fundació Carles Pi i Sunyer, d'Estudis Autònoms i Locals

c) Els/les beneficiaris/àries hauran de fer constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona en l'execució del projecte o de l'activitat, en tota la documentació impresa i en cartells o mitjans electrònics i audiovisuals.

En la pàgina web de la Fundació <https://es.pisunyer.org/>, a la pestanya de la Fundació, a l'apartat Patrons apareixen tots els patrons, entre ells, la Diputació de Barcelona. Dintre de l'apartat Publicacions, podem trobar aquelles publicacions on ha participat la Diputació de Barcelona com autor i apareix el logotip de la Diputació.

d) Justificació tècnica i econòmica de l'activitat

En l'apartat tercer del decret de concessió, s'aproven les condicions a què queda subjecte la subvenció i que es concreten en:

1. La subvenció es destinarà a finançar les activitats encaminades a la promoció i el foment de l'estudi dels diferents governs que integren el sistema institucional, especialment en l'àmbit local, des de les seves perspectives jurídiques, polítiques, econòmiques, socials i culturals que es produeixin durant l'exercici 2018, com ara l'Observatori de govern local o el Banc de bones pràctiques locals, entre d'altres.
2. La beneficiària haurà de justificar el cost total de l'activitat, amb indicació de si aquesta ha estat finançada amb càrrec a la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona, amb fons propis del beneficiari o amb càrrec a subvencions rebudes d'altres ens concedents per a la mateixa finalitat.
3. La subvenció atorgada haurà de justificar-se com a màxim el dia 15 de juliol de 2019 mitjançant la presentació de:
 - a) Comptes anuals auditats corresponents a l'exercici 2018
 - b) Memòria de l'exercici 2018
4. El pagament de la subvenció s'abonarà prèvia presentació dins del termini establert de la documentació justificativa esmentada al punt anterior. Així mateix, abans d'aquest pagament la beneficiària haurà d'acreditar fefaentment trobar-se al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

En data 31 de maig de 2019, i per tant dins del termini de justificació establert, la Fundació presenta la memòria de l'exercici 2018 i l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2018, en el qual Gabinet Técnico de Auditoría y Consultoría, S.A, en data 26 d'abril de 2019 ha emès la següent opinió: "els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel patrimoni i de la situació financera de la Fundació a 31 de desembre de 2018."

En l'expedient consta la Memòria Justificativa de les activitats i l'estat de previsió d'ingressos i despeses 2018 en la qual es descriuen les activitats realitzades en el marc de la Fundació per a l'exercici 2018.

En data 4 de juny de 2019, el tècnic superior en Dret de la Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General emet un informe justificatiu relatiu al compliment de les activitats realitzades per la Fundació Carles Pi i Sunyer, d'Estudis Autonòmics i Locals durant l'any 2018.

En aquest informe es recull que en dates 03 i 29 de maig de 2019, la Fundació Carles Pi i Sunyer, d'Estudis Autonòmics i Locals ha presentat la memòria d'activitats dutes a terme durant l'any 2018, els comptes anuals de 2018, la proposta d'activitats per l'exercici 2019 i el pressupost del 2019 de l'entitat on consta l'aportació de la Diputació de Barcelona, i un cop analitzada l'adequada aplicació dels recursos a les finalitats per les que es va aprovar l'aportació.

Vist aquests antecedents, s'informa favorablement sobre les activitats realitzades per la Fundació Carles Pi i Sunyer, d'Estudis Autonòmics i Locals i que aquestes s'ajusten a les finalitats pròpies de l'ens i responen adequadament a la programació aprovada.

Per tant, considerem que, d'acord amb la informació inclosa en els comptes anuals de l'exercici 2018, i per tota la resta de documentació aportada per l'entitat i pel centre gestor, la subvenció destinada a finançar les despeses generals i ordinàries de la Fundació durant l'exercici 2018, ha estat justificada correctament.

e) Pagament de la subvenció

D'acord amb el punt 4 de l'apartat tercer del decret de resolució, on s'especifiquen les condicions a què queda subjecta la subvenció, es recull que:

- "el pagament de la subvenció s'abonarà prèvia presentació dins del termini establert de la documentació justificativa esmentada al punt anterior. Així mateix, abans d'aquest pagament la beneficiària haurà d'acreditar fefaentment trobar-se al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social."

S'ha comprovat que el pagament ha estat liquidat per part de la Diputació en data 20 de juny de 2019.

Adicionalment, a l'expedient del beneficiari consten els Certificats de l'Agència Tributària i el de Seguretat Social. L'Entitat va aportar, abans del pagament de la subvenció, el certificat d'estar al corrent de les obligacions de Seguretat Social, de la Tresoreria General de la Seguretat Social, de data 13 de desembre de 2018 i el certificat de l'Agència Tributària de data 7 de juny de 2019, que acredita que l'Entitat es troba al corrent de les seves obligacions tributàries a efectes de contractar amb el Sector Públic.

f) Finançament de les activitats subvencionades

D'acord amb la documentació presentada per la Fundació en la memòria corresponent a l'exercici 2018 de la gestió econòmica i d'activitats de la Fundació, el cost final de l'activitat ha ascendit a 640.319,69 euros i, segons la liquidació del pressupost 2018, s'ha finançat de la següent manera:

Estructura de finançament final de l'activitat	2018 (€)
Diputació de Barcelona	230.000,00
Ajuntament Barcelona	217.000,00
Diputació de Girona	25.000,00
Àrea Metropolitana de Barcelona	10.000,00
Ingressos varis	158.519,69
Ajust subvenció Diputació de Barcelona	(-) 200,00
Total	640.319,69

g) Desviacions pressupostàries

Finalment, en relació a les possibles desviacions del cost de l'activitat respecte el pressupost presentat inicialment, es constata una desviació a l'alça de 14.363,74 €, que representa un 2,3% del total del pressupost.

A la memòria corresponent a l'exercici 2018 de la gestió econòmica i d'activitats de la Fundació, es recull a la liquidació del pressupost, que la desviació ha estat deguda a l'increment d'ingressos de subvencions.

En la memòria trobem un error material, atès que es diu que aquesta diferència ascendeix a 14.346,21 €. La diferència és de 17,53 euros, els quals apareixen a la columna del 2018 i en canvi no apareixen a la columna de diferència.

VII. FETS POSTERIORIS ALS TREBALLS DE CONTROL: INCIDÈNCIA DE LA DECLARACIÓ DE L'ESTAT D'ALARMA EN LA TRAMITACIÓ I GESTIÓ DE LES SUBVENCIONS ANALITZADES

Per Reial decret 463/2020, de 14 de març, es va resoldre declarar l'estat d'alarma per la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada per la Covid-19, a l'empara de la Llei orgànica 4/1981, d'1 de juny, dels estats d'alarma, excepció i setge, per fer front a la crisi sanitària provocada per la Covid-19. Aquesta declaració va ser objecte de successives prorroques, finalitzant, la darrera, a les 00:00 h del dia 21 de juny de 2020, data en la qual aquesta disposició va perdre la seva vigència.

La disposició addicional 3a del Reial Decret 463/2020, de 14 de març, modificada posteriorment pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març, va disposar la suspensió dels termes i la interrupció dels terminis administratius. També va establir que es reprendria el còmput quan perdés vigència el citat Reial Decret 463/2020 o les seves possibles pròrrogues, sens perjudici de les excepcions a la regla general de la suspensió previstes a la mateixa Disposició Addicional 3, parcialment modificada per l'article únic del RD 465/2020, de 17 de març.

L'article 9, en relació amb la Disposició derogatòria única. 2 del RD 537/2020, de 22 de maig, va deixar sense efecte la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, amb efectes des del dia 1 de juny de 2020. En aquest sentit, va establir que, amb efectes des de l'1 de juny de 2020, el còmput dels terminis administratius que hagessin estat suspesos per la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, es reprendrien o es reiniciarien, si així s'hagués previst en una norma amb rang de llei aprovada durant la vigència de l'estat d'alarma i de les seves pròrrogues.

En data 27 de maig de 2020, la Presidenta de la Diputació de Barcelona va dictar el Decret número 4833/20, pel qual es va disposar que tots els terminis administratius suspesos per la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, es reprendrien amb efectes del dia 1 de juny, excepte per aquells en els que una norma jurídica amb rang llei, dictada durant l'estat d'alarma i les seves pròrrogues, hagués establert expressament que es reiniciessin.

Malgrat no han estat objecte de control les actuacions aprovades al llarg de l'any 2020, el cert és que algun dels expedients iniciats i/o tramitats el 2019 subjectes a control segueixen vigents i operatius aquest any. Per això es considera convenient fer constar, en el present informe, que els expedients fiscalitzats que han estat operatius al llarg del 2020 s'han vist afectats per les disposicions referides amb anterioritat sobre la suspensió de terminis administratius i, en general, per totes aquelles disposicions que s'hagin dictat en el marc de la declaració de l'estat d'alarma amb incidència, directa o indirecta, a l'àmbit subvencional.

Així mateix, cal fer constar que els treballs de control no s'han pogut dur a terme de manera presencial, conforme la planificació inicial, degut a les mesures adoptades amb relació a la declaració de l'estat d'alarma i a la situació derivada de la Covid-19.

Particularment, a resultes de la implementació generalitzada de la modalitat de treball no presencial a la Corporació, el control s'ha realitzat telemàticament, requerint als centres gestors afectats pels procediments de fiscalització la documentació no disponible als sistemes informàtics corporatius i necessària per l'adequada conclusió d'aquests treballs.

VIII. CONCLUSIONS

Com a resultat del treball realitzat no s'han observat fets o circumstàncies que poguessin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a la Fundació Carles Pi i Sunyer, d'Estudis Autonòmics i Locals.

El resultat de l'anàlisi efectuada en base a les proves realitzades ha estat satisfactori i no se'n desprenen incidències.

No obstant això, cal fer esment de les següents observacions/consideracions:

1. En el Decret Núm. 14526 de data 20/12/2018, de concessió apareix el següent apartat:

"5. Vist l'informe de la tècnica en dret de la Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General, pel qual s'informa favorablement l'aprovació de l'aportació a l'esmentada Fundació, que consta nominativament en el pressupost de 2018, per un import de dos-cents vint-i-nou mil vuit-cents euros (229.800,00.€)."

No ha estat possible validar aquest informe degut a que no consta a l'expedient.

Finalment, en general, cal assenyalar que la concessió directa hauria de ser una forma excepcional d'atorgament de subvencions ja que la voluntat del legislador és que el sistema de concurrència competitiva sigui el règim general.

Metadades del document

Núm. expedient	2020/0012192
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_def_Control Financer subv Ent.Privades_FUND. CARLES PI I SUNYER

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Tècnic Superior	Signa	13/11/2020 10:10
Mireia González Miret (TCAT)	Tècnic Assessora	Signa	13/11/2020 10:40

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
439a38779dc01a63c898	https://seuelectronica.diba.cat	

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

Gerència de Serveis d'Educació

I.	INTRODUCCIÓ.....	1
II.	OBJECTE DE L'INFORME	2
II.1.	Marc normatiu	2
III.	OBJECTE I ABAST DELS TREBALLS DE CONTROL	4
III.1.	Objectiu i abast.....	4
III.2.	Òrgan encarregat de realitzar el control.....	5
III.3.	Limitacions a l'abast dels treballs de control	5
III.4.	Estructura de l'informe i treballs efectuats	6
III.5.	Procediment de control.....	9
IV.	PRINCIPALS MAGNITUDS I SELECCIÓ DE LA MOSTRA	10
IV.1.	Procediment de determinació de la mostra.....	10
IV.2.	Identificació dels beneficiaris i expedients objecte de control.....	11
V.	RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ	13
VI.	FETS POSTERiors ALS TREBALLS DE CONTROL: INCIDÈNCIA DE LA DECLARACIÓ DE L'ESTAT D'ALARMA EN LA TRAMITACIÓ I GESTIÓ DE LES SUBVENCIONS ANALITZADES	15
VII.	AL·LEGACIONS.....	16
VIII.	CONCLUSIONS	16
IX.	INFORME DE CONTROL FINANCER SOBRE EL BENEFICIARI.....	16

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS SOBRE BENEFICIARIS

- **Associació Pedagògica Calimero**
- **Llar d'infants La Lluna, SCCL**
- **EINA, SCCL**
- **Associació Pedagògica El Guirigall**

I. INTRODUCCIÓ

La Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (en endavant LGS), regula, en el seu Títol III, el procediment de realització del control financer de subvencions.

En compliment d'aquesta normativa, les bases d'execució del pressupost de la Diputació de Barcelona i les Instruccions de control intern per l'annualitat 2020 estableixen que el control financer de subvencions s'exercirà amb l'abast que es determini en el Pla Anual de Control Financer corresponent a l'annualitat 2020, del qual es va donar per assabentat el Ple en sessió de 30 de gener de 2020.

Aquest control es realitza respecte dels beneficiaris de subvencions atorgades amb càrrec als pressupostos de la Diputació de Barcelona (en endavant Diputació) i d'acord amb els procediments previstos a les Instruccions sobre procediments de control de la Diputació.

Malgrat això, el desenvolupament del control financer de subvencions en els termes previstos a la LGS es fa sobre els beneficiaris i, per tant, deixa fora del seu abast aspectes de control jurídic intern dels procediments de concessió que en el seu dia van ser objecte de fiscalització prèvia limitada.

Per cobrir aquest aspecte, el Pla Anual de Control Financer pel 2020 (en endavant, PACF 2020) al seu apartat III.A.4, estableix que l'objecte del control financer de subvencions consistirà en:

- El control de legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió en compliment de l'article 219.3 del TRLRHL.
- La verificació dels extrems previstos a l'article 44 de la LGS.

Tenint en compte l'anterior, els treballs de control financer de subvencions concedides a entitats privades s'han realitzat en base als extrems que són de necessària comprovació, d'acord amb la normativa aplicable, i amb consideració als aspectes de risc definits a l'apartat III.D.1.5 del PACF 2020 referits als pagaments avançats, al control dels justificants de subvencions i al procediment de concessió directa de subvencions, que té un caràcter excepcional.

A resultes d'aquests treballs de control, i d'acord amb els articles 35 i 36 del RD 424/2017, i 32 i següents de les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona pel 2020, es preveu l'emissió d'un informe escrit comprensiu de les observacions i conclusions que es dedueixin dels treballs realitzats, amb la finalitat de donar-ne compte a l'òrgan plenari Corporatiu, amb periodicitat anual. Aquests informes contindran les observacions que haguessin formulat els centres gestors, en els termes previstos a la normativa aplicable.

En conseqüència, el present informe s'emet amb relació a les consideracions anteriors i té per objecte, d'una banda, efectuar un examen de ple dels procediments administratius interns de concessió, sobre una mostra de les subvencions concedides per aquest centre gestor i, d'altra banda, documentar els resultats del control financer dut a terme sobre les entitats beneficiàries de les mateixes subvencions.

Pel que fa a la selecció de la mostra d'expedients que seran objecte de control, corresponent als beneficiaris de subvencions concedides per cada Gerència, Gabinet o Direcció, s'ha aplicat el criteri definit a l'apartat III.D.1 del PACF 2020, en els termes que s'exposen a l'apartat següent.

El PACF 2020, al seu apartat III, preveu la Gerència de Serveis d'Educació d'entre els centres gestors als quals s'efectuaran treballs de control permanent, amb relació a l'exercici 2019.

II. OBJECTE DE L'INFORME

El present informe té per objecte exposar els principals resultats obtinguts dels treballs de control realitzats, amb l'abast que s'assenyala en aquest informe, sobre una mostra representativa de les operacions i expedients que són objecte de control financer en els termes del PACF 2020 i del RD 424/2017.

En els següents apartats s'hi concreta l'objecte i l'abast dels treballs de control realitzats, les principals magnituds i el procés de selecció de les mostres per, finalment, exposar els principals resultats de la fiscalització.

En darrer terme, es formulen conclusions i, si escau, algunes recomanacions.

II.1. Marc normatiu

La principal normativa aplicable per a la realització del control financer de subvencions és la següent:

- **Normativa estatal**

- Llei 38/2003, General de Subvencions, de 17 de novembre.
- Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, que aprovà el Reglament de la Llei General de Subvencions.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos.
 - Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.
 - Llei 30/1992, de 26 de novembre, de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú.
 - Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques.
 - Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.
- **Normativa de la Generalitat de Catalunya**
- Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.
 - Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.
- **Normativa pròpia de la Diputació de Barcelona**
- Ordenança General de Subvencions de la Diputació de Barcelona (Publicada en el BOPB de 9 de maig de 2017).
 - Circular número 19/09, que aprova les instruccions sobre procediments de gestió i justificació de subvencions.
 - Bases d'execució del Pressupost.
 - Refosa sobre delegació de competències i atribucions d'òrgans competents de la Diputació de Barcelona, diferents del Ple.
 - Pla estratègic de subvencions de la Diputació de Barcelona.
- **Normativa específica:**
- Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.

- Decret 125/2010, de 14 de setembre, de modificació del Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Decret 259/2008, de 23 de desembre.
- Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques.
- Llei 5/2011, del 19 de juliol, de modificació de la Llei 4/2008, del 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques.
- Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge.

A més, són aplicables al present informe totes aquelles normes i disposicions, així com les respectives modificacions, derivades de la crisi sanitària provocada per la COVID-19 que puguin tenir incidència en l'expedient analitzat.

III. OBJECTE I ABAST DELS TREBALLS DE CONTROL

III.1. Objectiu i abast

El control de legalitat dels procediments administratius d'aprovació de les concessions té per objecte comprovar:

- a) L'adequada tramitació de l'expedient administratiu de concessió en règim de concurrència competitiva o de concessió directa.
- b) L'adequada i correcta valoració de les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts.

D'altra banda, els objectius generals del control financer realitzat sobre les subvencions que són objecte d'anàlisi, d'acord amb el que disposa l'article 44 de la LGS, són els següents:

- a) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.
- b) El compliment per part de beneficiaris de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
- c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part de beneficiaris.
- d) La realitat i la regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada per beneficiaris, han estat finançades amb la subvenció.

- e) L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades.
- f) L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'Administració per beneficiaris i que poguessin afectar al finançament de les activitats subvencionades, a l'adequada i correcta obtenció, utilització, gaudi o justificació de la subvenció, així com a la realitat i regularitat de les operacions amb ella finançades.

III.2. Òrgan encarregat de realitzar el control

El control financer de subvencions s'efectua per la Intervenció General de conformitat amb el que disposen els articles 220 a 222 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals; el Títol III de la LGS; el Títol VI de la Llei General Pressupostària, i resta de normativa concordant.

La Intervenció General, d'acord amb el PACF 2020, ha encarregat al Servei de Control Financer l'execució dels requeriments d'informació que siguin necessaris per tal de dur a terme el corresponent control financer.

Les facultats i deures del personal controlador, així com el procediment per a l'exercici del control financer són els previstos en els articles 47 a 50 de la LGS.

III.3. Limitacions a l'abast dels treballs de control

Per a realitzar aquestes comprovacions, en primer lloc, s'ha obtingut informació dels arxius existents a l'expedient inclòs en el Sistema Integrat de Gestió Corporativa (SIGC) i en el Sistema d'Informació Documental Corporatiu (VNIS). En particular, s'han consultat la convocatòria, les bases específiques, la resolució de la convocatòria i les modificacions, si escau.

D'altra banda, també s'ha requerit al servei gestor la documentació pertinent per a realitzar l'anàlisi complementària.

En aquest sentit, la Gerència de Serveis d'Educació ha facilitat a aquesta Intervenció l'accés a la documentació acreditativa i justificació de les operacions subvencionades, prestant la seva col·laboració en les actuacions de control.

Durant les actuacions de control, no s'ha posat de manifest cap limitació a l'abast del treball

III.4. Estructura de l'informe i treballs efectuats

En concret, el present informe s'ha dividit en dues parts clarament diferenciades:

1.- Interna: Comprèn les verificacions de legalitat dels procediments de concessió tramitats pel centre gestor. Concretament, les següents:

- S'analitzen de forma conjunta tots els expedients sorgits a la mostra i es detallen els resultats del control a partir de les comprovacions efectuades.

Els treballs efectuats en aquest epígraf han estat els següents:

- 1) Confirmar la concurrència d'algun dels supòsits de l'article 16 de l'Ordenança General de Subvencions de la Diputació (en endavant OGS), en el cas de subvencions atorgades per concessió directa.

En el supòsit de subvencions concedides a l'empara de l'article 16.3.a) de l'OGS, es comprova que es doni compliment a allò disposat a l'article 64 del RLGS. I més concretament, que es tracti de subvencions consignades nominativament en el Pressupost General inicial de la Diputació o en modificacions de crèdit aprovades pel Ple.

En el cas de subvencions concedides a l'empara de l'article 16.3.c) de l'OGS, es verifica que concorrin les raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari, o altres degudament justificades que dificultin la seva convocatòria pública mitjançant concurrència competitiva. Així mateix, es comprova que consti a l'expedient l'informe justificatiu de la concessió directa de la subvenció, acreditatiu de la concurrència de les raons citades.

- 2) Constatar la seva previsió en el Pla Estratègic de Subvencions.

Per tal de donar compliment a l'article 8 de la LGS i l'article 10 i següents del RLGS, es comprova que les subvencions que són objecte de control estiguin recollides en el Pla Estratègic de Subvencions.

- 3) Comprovar el procediment administratiu d'aprovació de les convocatòries que incorporen les bases específiques en els expedients de concessió de subvencions per concurrència competitiva i l'existència de tots els informes preceptius.

En particular, es verifica que la convocatòria i les bases específiques comptin amb el contingut mínim establert als articles 18 i 19 de l'OGS, que hagin estat objecte de publicació al BOP i que hagin estat donades d'alta a l'aplicatiu del SIGC.

Així mateix, es comprova que consta a l'expedient l'informe de l'òrgan instructor, així com l'acta de l'òrgan col·legiat. Respecte aquest darrer òrgan, es verifica que s'hagi constituït d'acord amb allò previst a la convocatòria. També es constata l'aprovació de la resolució de concessió en temps i forma, amb el contingut previst a la normativa.

- 4) Verificar que la valoració de les sol·licituds per l'òrgan instructor s'ha efectuat d'acord amb els criteris de valoració establerts i la conformitat amb aquesta valoració per part del corresponent òrgan col·legiat:

En aquest aspecte, es comprova que es compleixin les condicions o requisits que han de reunir els sol·licitants per adquirir la condició de beneficiaris, així com també que l'òrgan instructor hagi efectuat aquesta comprovació. També es comprova que el centre gestor hagi valorat les sol·licituds presentades d'acord amb els criteris recollits a la convocatòria, tot establint la puntuació atorgada en cadascun dels criteris de forma degudament motivada, i sense emprar altres mecanismes de valoració no previstos. Es presta especial atenció al fet que no s'introdueixin nous criteris de valoració, subcriteris de valoració o s'estableixi una puntuació mínima per a tenir la condició de beneficiari.

Així mateix, es verifica que en l'informe constin: les sol·licituds presentades, la puntuació obtinguda, l'ordre de les sol·licituds de conformitat amb la puntuació aconseguida, la quantia individual de les subvencions, així com les sol·licituds desestimades, amb indicació dels motius en què es basa la desestimació.

D'altra banda, es comprova que en l'acta de l'òrgan col·legiat es doni conformitat a l'informe de l'òrgan instructor i, en cas de no ser així, que es motivi la seva discrepància i consti una proposta de concessió.

- 5) Comprovar la competència de l'òrgan d'aprovació:

Es verifica que l'acord de concessió hagi estat adoptat per l'òrgan competent d'acord amb la normativa interna de la Diputació de Barcelona, configurada per la Refosa sobre nomenaments i delegació de competències i atribucions dels òrgans de la Diputació de Barcelona, diferents del Ple, vigent en cada moment.

- 6) Verificar l'adequació de l'aplicació pressupostària on s'imputa la subvenció:

Es comprova que la despesa disposada a favor de les entitats beneficiàries s'ha imputat als econòmics pressupostaris correctes, d'acord amb allò establert a l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre,

per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.

7) Import de la subvenció:

L'article 123.4 del ROAS i l'article 9.2 de l'OGS preveuen que, amb caràcter general, les subvencions no han d'excedir del 50% del cost de l'activitat a què s'apliquin.

Es comprova que les subvencions objecte de control no sobrepassin aquest límit i que, en cas d'ultrapassar-se, consti l'oportuna justificació a l'expedient.

8) Subvencions formalitzades a través de conveni:

Es verifica, pel que fa a la forma i contingut del conveni, que es contenen tots els aspectes que s'indiquen als articles 47 i següents de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic i de l'article 110 de la Llei 26/2010, de 26 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya, i que els són d'aplicació.

Així mateix, es comprova que es dona compliment a allò establert a la LRJPAC respecte la validesa dels actes administratius i, per tant, que s'iniciï la vigència del conveni amb la seva signatura.

2.- Externa: Comprèn el recull dels diferents informes de control financer efectuats sobre els beneficiaris seleccionats.

- D'una banda, s'han efectuat unes **comprovacions generals**, que es realitzen sobre els comptes anuals de l'entitat. En aquest epígraf, entre d'altres, s'ha procedit a comprovar la correcta comptabilització de les subvencions percebudes, a efecte de conciliar la comptabilitat del beneficiari amb la comptabilitat de la Diputació de Barcelona.

En l'àmbit d'aquesta Gerència, les comprovacions generals s'han efectuat respecte els beneficiaris següents:

- Associació Pedagògica Calimero
 - Llar d'infants La Lluna, SCCL
 - EINA, SCCL
 - Associació Pedagògica El Guirigall
-
- I, de l'altra, s'han efectuat unes **comprovacions específiques**, en què s'analitza l'expedient subvencionador. A major detall, els principals treballs efectuats en aquest epígraf han estat els següents:

- 1) Verificar la presentació, en termini i forma, de la sol·licitud de subvenció i que l'entitat beneficiària hagi presentat la documentació requerida d'acord amb la normativa aplicable.
- 2) Comprovar que la sol·licitud i la justificació de la subvenció, així com altra documentació presentada per l'entitat, consti signada pel seu representant legal o persona apoderada.
- 3) Comprovar que s'ha executat l'activitat subvencionada.
- 4) Comprovar que s'ha acomplert l'obligació de donar difusió del suport rebut per la corporació.
- 5) Comprovar que les despeses que justifiquen el cost de l'acció subvencionada siguin elegibles i vinculades a les actuacions subvencionades.
- 6) Comprovar que la certificació de les despeses inclogui només despeses efectivament realitzades dins del període en què s'executen les accions de les subvencions objecte de control.
- 7) Comprovar que les despeses estiguin justificades mitjançant nòmines, factures (originals o còpia compulsada) o altres documents comptables de valor probatori equivalent (originals o còpia compulsada).
- 8) Verificar els pagaments de les despeses justificades.
- 9) Comprovar la possible concurrència amb altres subvencions concedides per altres entitats públiques o privades per a la mateixa o altra activitat i que no impliqui un excés sobre el cost total de l'actuació subvencionada.
- 10) Verificar que el pagament de la subvenció s'ha efectuat de conformitat amb la resolució de concessió i, així mateix, que el beneficiari estava al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.
- 11) Analitzar les possibles desviacions ocorregudes en el cost de l'activitat respecte l'import inicialment pressupostat per executar-la.

III.5. Procediment de control

El procediment seguit ha consistit, en primer lloc, en obtenir informació permanent de les dades dels arxius de l'expedient obrant en el Sistema Integrat de Gestió Corporativa (SIGC) i en el Sistema d'Informació Documental Corporatiu (VNIS), entre la qual destaquen: l'acord de concessió i la justificació de la subvenció.

D'altra banda, s'ha requerit al servei gestor les dades relatives a les sol·licituds presentades, a l'objecte de comprovar el seu contingut en relació al compliment dels requisits exigits, així com la resta de la documentació justificativa de l'expedient.

Paral·lelament, i d'acord amb l'establert a la LGS, s'ha notificat als beneficiaris objecte de control l'inici d'aquestes actuacions, i en funció de la naturalesa de l'entitat beneficiària i de l'expedient objecte de control, se l'ha requerit per a què aportí la següent documentació dels exercicis en els quals hagin registrat la subvenció:

- *Els comptes anuals de l'exercici en el qual s'hagi registrat l'esmentada subvenció aprovats per l'òrgan competent (Estats Financers i Memòria).*
- *Llibre major del compte relatiu a subvencions, donacions i llegats a l'explotació de l'exercici en el qual s'hagi imputat la subvenció (comptes 74x).*
- *Llibre major del compte deutor relatiu a la subvenció rebuda.*
- *Document justificatiu/extracte bancari de cobrament de la subvenció.*
- *Justificació de la difusió que es fa de la subvenció rebuda.*

A partir d'aquesta documentació, i d'acord amb les previsions de les bases d'execució del pressupost, es confeccionen dues propostes d'informe: d'una banda, una proposta d'informe que inclou la revisió del procediment administratiu de concessió de la subvenció i, de l'altra, una proposta d'informe del beneficiari objecte de control, que inclou les previsions exigides a la LGS.

En aquests informes es relacionen els treballs de comprovació efectuats, referents als aspectes recollits en el punt 3.3 citat anteriorment, així com uns apartats relatius a "conclusions" en els quals es recullen les principals incidències detectades en les actuacions de control.

IV. PRINCIPALS MAGNITUDS I SELECCIÓ DE LA MOSTRA

IV.1. Procediment de determinació de la mostra

El control financer de subvencions gira al voltant de la figura del beneficiari, de forma que la selecció de mostres es fa sobre beneficiaris.

D'acord amb el PACF 2020, l'àmbit del control està conformat pels beneficiaris que siguin persones físiques o jurídiques sotmeses al dret privat (associacions, fundacions i altres ens perceptors) que hagin percebut durant l'any 2019 pagaments derivats de la concessió de subvencions. També es preveu, en l'apartat III.D.1.2, que els beneficiaris de subvencions sobre els que es realitzaran treballs de control financer es seleccionaran en base a tècniques de mostreig aleatori, podent integrar també beneficiaris seleccionats en base a criteri professional en atenció a la seva naturalesa o import que representin.

Per seleccionar la mostra de beneficiaris, en primer lloc, s'ha procedit a llistar totes les entitats privades que han percebut pagaments derivats de subvencions l'any 2019

incloent també altres pagaments efectuats en exercicis anteriors o següent si es corresponen amb un mateix expedient de concessió.

Per a l'obtenció de la mostra d'expedients que són objecte de control, d'acord amb l'esmentat epígraf III.D.1.2 del PACF 2020, s'han seleccionat un màxim de 7 entitats que hagin rebut subvencions per import agregat superior a 20.000 euros, de les quals, les 4 primeres es corresponen a les de més import i les 3 restants s'han seleccionat de manera aleatòria. Per altra banda, s'han seleccionat 3 entitats que hagin rebut subvencions de menys de 20.000 euros, de les quals, la primera es correspon amb la de més import i les tres restants s'han seleccionat aleatòriament. Finalment, s'ha incorporat a la selecció de la mostra un beneficiari addicional per criteris de risc.

Fruit de l'anàlisi d'aquests expedients i en el cas de la Gerència d'Educació, s'ha incorporat un expedient més per cadascun dels beneficiaris de la mostra inicial, per tal de poder analitzar tots els pagaments realitzats durant l'exercici 2019, que en aquest cas van correspondre a dos convocatòries diferents.

IV.2. Identificació dels beneficiaris i expedients objecte de control

De la mostra extreta d'acord amb l'exposat a l'apartat precedent, els beneficiaris seleccionats en l'àmbit d'aquesta Gerència són:

- Associació Pedagògica Calimero
- Llar d'infants La Lluna, SCCL
- EINA, SCCL
- Associació Pedagògica El Guirigall

Els expedients que han estat objecte de control referent als beneficiaris citats són els següents:

- **Associació Pedagògica Calimero**

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Gerència de Serveis d'Educació	Convocatòria de subvencions a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2016-2017	Concurrencia competitiva	2018/ 0011772	27.987,90
Gerència de Serveis d'Educació	Convocatòria de subvencions a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2017-2018	Concurrencia competitiva	2019/ 0000945	24.499,37

- **Llar d'infants La Lluna, SCCL**

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Gerència de Serveis d'Educació	Convocatòria de subvencions a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2016-2017	Concurrenci a competitiva	2018/0011772	22.692,89
Gerència de Serveis d'Educació	Convocatòria de subvencions a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2017-2018	Concurrenci a competitiva	2019/0000945	19.864,35

- **EINA, SCCL**

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Gerència de Serveis d'Educació	Convocatòria de subvencions a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2016-2017	Concurrenci a competitiva	2018/0011772	18.910,74
Gerència de Serveis d'Educació	Convocatòria de subvencions a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2017-2018	Concurrenci a competitiva	2019/0000945	19.864,35

- **Associació Pedagògica El Guirigall**

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Gerència de Serveis d'Educació	Convocatòria de subvencions a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2016-2017	Concurrenci a competitiva	2018/0011772	15.128,59
Gerència de Serveis d'Educació	Convocatòria de subvencions a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2017-2018	Concurrenci a competitiva	2019/0000945	37.576,73

V. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ

A continuació es presenten els principals aspectes analitzats, així com els resultats observats respecte els expedients objecte de fiscalització.

1. Procediment administratiu d'aprovació de les bases específiques i la convocatòria.

En els expedients que han estat objecte de control, s'ha comprovat que les bases específiques i la convocatòria tenen el contingut mínim que estableix la normativa reguladora.

Es comprova que consten a l'expedient els informes de l'òrgan instructor, així com les actes de l'òrgan col·legiat, constituïdes d'acord amb allò previst a les bases específiques.

2. Previsió al Pla Estratègic de Subvencions

S'ha comprovat que la convocatòria de subvencions destinada a finançar aquestes activitats, consta al Pla Estratègic de Subvencions pels anys 2016, 2017 i 2018.

En concret, aquesta convocatòria s'engloba dins del tercer objectiu estratègic del Pla d'actuació del mandat, i engloba les polítiques educatives, de cultura i de l'esport, com a eines de cohesió i progrés.

Les subvencions a les diferents entitats van destinades a finançar les despeses de funcionament de les escoles bressol i a desenvolupar projectes educatius que tinguin com a objectiu la millora de l'èxit educatiu i la reducció de l'abandonament escolar prematur; així com al funcionament de les associacions de pares i mares, a la renovació pedagògica i a la millora de l'educació a través de la col·laboració, l'intercanvi i l'aprenentatge mutu: entre alumnes, entre mestres, entre escoles i entre societats (Escola nova 21).

3. Competència de l'òrgan concedent

En els expedients revisats s'ha comprovat que l'òrgan competent per a la concessió de les subvencions és el correcte de conformitat amb la Refosa sobre nomenaments i delegació de competències i atribucions dels òrgans de la Diputació de Barcelona, diferents del Ple, vigent en cada moment.

D'acord amb les bases específiques de la convocatòria, l'òrgan responsable per a la instrucció del procediment és la Gerència de Serveis d'Educació de l'Àrea de Cultura, Educació i Esports de la Diputació de Barcelona.

La proposta de concessió de les subvencions és elaborada per un òrgan col·legiat constituït d'acord amb allò previst a l'article 22.3 de l'OGS.

S'ha constatat que la metodologia emprada ha estat la correcta, atès que l'òrgan col·legiat ha formulat la proposta de concessió de la subvenció en base a la valoració tècnica del Servei i en base als criteris objectius determinats en la base 9 de la convocatòria. Per tot això podem determinar que la valoració de les sol·licituds ha estat efectuada de manera satisfactòria.

4. Imputació pressupostària

S'ha comprovat que, en l'expedient fiscalitzat, la despesa disposada a favor de les entitats beneficiàries s'ha imputat als econòmics pressupostaris correctes, tot d'acord amb el què s'estableix a l'Ordre EHA/3565/2008, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.

5. Import de la subvenció

En l'expedient fiscalitzat s'ha comprovat si es subvenciona més del 50% del cost de l'activitat i, per tant, es dóna compliment a allò establert a la normativa reguladora.

	Subvenció concedida	Total cost activitat	% Subv/Cost
Associació Pedagògica Calimero (curs 16/17)	27.987,90	276.497,98	10,12%
Associació Pedagògica Calimero (curs 17/18)	24.499,37	312.389,91	7,84%
Llar d'infants La Lluna, SCCL (curs 16/17)	22.692,89	158.643,13	14,30%
Llar d'infants La Lluna, SCCL (curs 17/18)	19.864,35	154.256,67	12,88%
EINA SCCL (curs 16/17)	18.910,74	163.718,63	11,55%
EINA SCCL (curs 17/18)	19.864,35	173.851,48	11,43%
Associació Pedagògica El Guirigall (curs 16/17)	15.128,59	255.020,65	5,93%
Associació Pedagògica El Guirigall (curs 17/18)	37.576,73	523.499,93	7,18%

En cap cas s'ha finançat més del 50% del cost total de l'activitat.

6. Formalització en conveni

Cap dels vuit expedients revisats s'ha formalitzat a través de la figura convenial.

Un cop analitzat aquest aspecte, podem concloure que no s'han detectat incidències.

VI. FETS POSTERIORIS ALS TREBALLS DE CONTROL: INCIDÈNCIA DE LA DECLARACIÓ DE L'ESTAT D'ALARMA EN LA TRAMITACIÓ I GESTIÓ DE LES SUBVENCIONS ANALITZADES

Per Reial decret 463/2020, de 14 de març, es va resoldre declarar l'estat d'alarma per la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada per la Covid-19, a l'empara de la Llei orgànica 4/1981, d'1 de juny, dels estats d'alarma, excepció i setge, per fer front a la crisi sanitària provocada per la Covid-19. Aquesta declaració va ser objecte de successives pròrroques, finalitzant, la darrera, a les 00:00 h del dia 21 de juny de 2020, data en la qual aquesta disposició va perdre la seva vigència.

La disposició addicional 3a del Reial Decret 463/2020, de 14 de març, modificada posteriorment pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març, va disposar la suspensió dels termes i la interrupció dels terminis administratius. També va establir que es reprendria el còmput quan perdés vigència el citat Reial Decret 463/2020 o les seves possibles pròrroques, sens perjudici de les excepcions a la regla general de la suspensió previstes a la mateixa Disposició Addicional 3, parcialment modificada per l'article únic del RD 465/2020, de 17 de març.

L'article 9, en relació amb la Disposició derogatòria única. 2 del RD 537/2020, de 22 de maig, va deixar sense efecte la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, amb efectes des del dia 1 de juny de 2020. En aquest sentit, va establir que, amb efectes des de l'1 de juny de 2020, el còmput dels terminis administratius que hagessin estat suspesos per la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, es reprendrien o es reiniciarien, si així s'hagués previst en una norma amb rang de llei aprovada durant la vigència de l'estat d'alarma i de les seves pròrroques.

En data 27 de maig de 2020, la Presidenta de la Diputació de Barcelona va dictar el Decret número 4833/20, pel qual es va disposar que tots els terminis administratius suspesos per la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, es reprendrien amb efectes del dia 1 de juny, excepte per aquells en els que una norma jurídica amb rang llei, dictada durant l'estat d'alarma i les seves pròrroques, hagués establert expressament que es reiniciessin.

Malgrat no han estat objecte de control les actuacions aprovades al llarg de l'any 2020, el cert és que algun dels expedients iniciats i/o tramitats el 2019 subjectes a control segueixen vigents i operatius aquest any. Per això es considera convenient fer constar, en el present informe, que els expedients fiscalitzats que han estat operatius al llarg del 2020 s'han vist afectats per les disposicions referides amb anterioritat sobre la suspensió de terminis administratius i, en general, per totes aquelles disposicions que s'hagin dictat en el marc de la declaració de l'estat d'alarma amb incidència, directa o indirecta, a l'àmbit subvencional.

Així mateix, cal fer constar que els treballs de control no s'han pogut dur a terme de manera presencial, conforme la planificació inicial, degut a les mesures adoptades amb relació a la declaració de l'estat d'alarma i a la situació derivada de la Covid-19.

Particularment, a resultes de la implementació generalitzada de la modalitat de treball no presencial a la Corporació, el control s'ha realitzat telemàticament, requerint als centres gestors afectats pels procediments de fiscalització la documentació no disponible als sistemes informàtics corporatius i necessària per l'adequada conclusió d'aquests treballs.

VII. AL·LEGACIONS¹

El resultat de la fiscalització va ser materialitzat en el corresponent informe provisional, del qual es va donar trasllat a la Gerència de Serveis d'Educació, en data 19 d'octubre de 2020, tot donant un termini de 10 dies hàbils per presentar les al·legacions o observacions que es consideressin oportunes.

Finalitzat el citat termini s'entén la voluntat de no presentar un escrit d'al·legacions.

Per tot això les conclusions provisionals emeses en la proposta d'informe s'han d'entendre definitives.

VIII. CONCLUSIONS

Els treballs de fiscalització s'han efectuat sobre vuit subvencions atorgades pel procediment de concurrència competitiva, vinculades a un expedient administratiu.

De l'examen efectuat se'n deriven resultats satisfactoris.

IX. INFORME DE CONTROL FINANCER SOBRE EL BENEFICIARI

S'adjunta, a continuació, la proposta d'informe de control financer dels beneficiaris, en tant que són beneficiaris de la subvenció concedida.

Aquesta proposta d'informe conté, d'una banda, una breu descripció de l'entitat, la qual és completada amb la indicació de les seves principals magnituds del balanç de situació i del compte de pèrdues i guanys dels dos darrers exercicis, o de l'exercici en el qual s'imputa la subvenció. I, de l'altra, les comprovacions específiques de control efectuades respecte l'entitat beneficiària.

Per a la vostra informació, de l'anàlisi efectuat no se'n desprenen incidències respecte la gestió de les subvencions efectuades per les entitats.

¹ Aquest apartat ha estat modificat per elevar a definitives les consideracions realitzades a l'informe provisional.

No obstant això, cal fer esment de la següents observacions:

ASSOCIACIÓ PEDAGÒGICA CALIMERO (curs 16/17)

- D'acord amb l'informe emès per Uniaudit Oliver Camps, en data 28 de març de 2019, informa que com a resultat del treball realitzat, no s'han observat fets o circumstàncies que puguin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a l'Associació per a la percepció de la subvenció, si bé cal tenir present el que s'esmenta a l'apartat 2.f) d'aquest informe i el qual recull el següent:

2.f) En relació al descompte aplicat per l'Entitat a les quotes d'escolarització dels alumnes del curs 2016/2017 s'ha comprovat l'existència d'un certificat signat per cadascun del pare/mare/tutor (com a justificant del descompte aplicat) on es posa de manifest que el descompte efectuat de la quota d'escolarització per import de 50 euros al mes. L'import del descompte efectuat és inferior a l'import de les subvencions concedides per diferents Administracions públiques per aquest objecte per a l'exercici 2016/2017. Tot i això, el resultat de l'explotació de l'activitat d'escolarització ha estat deficitària tal com mostra la memòria econòmica revisada.

- En quant a les desviacions respecte al pressupost previst:
A la memòria de l'actuació (Annex A), l'Associació informa que les desviacions respecte al pressupost previst són degudes a que "la llar d'infants Calimero pretén millorar les seves instal·lacions. Per aquest motiu, en el primer trimestre del curs 2017-2018 s'han pintat i comprat mobles a les zones comunes de la llar, com el menjador, l'aula de psicomotricitat i l'aula de música. A més a més, s'ha comprat un canviador i joguines pel pati. Per últim, s'ha posat proteccions a tota l'escala i s'ha condicionat amb calefacció el passadís de la primera planta."

Un cop analitzada la justificació de la memòria d'actuació no es correspon amb el que apareix al pressupost de despeses, atès que a la memòria econòmica abreujada (Annex B) s'ha observat que la diferència entre el pressupost de despeses presentat a la sol·licitud i el presentat amb el compte justificatiu es deu a que les despeses de personal han augmentat en 5.844,02 €.

ASSOCIACIÓ PEDAGÒGICA CALIMERO (curs 17/18)

- D'acord amb l'informe emès per Uniaudit Oliver Camps, en data 13 de setembre de 2019, s'informa que "com a resultat del treball realitzat, no s'han observat fets o circumstàncies que puguin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a l'Associació per a la percepció de la subvenció a la qual es refereix l'apartat 1, si bé cal tenir present el que s'esmenta a l'apartat 2.f) i 2.g) d'aquest informe i el qual recull el següent:

2.f) En relació als ingressos que s'inclouen en la memòria econòmica abreujada:

- En quant als ingressos obtinguts durant el període per les prestacions efectuades per l'Entitat, no s'ha disposat d'un detall per activitats que doni suport als ingressos d'escolarització que mostra l'Annex B d'aquesta justificació.
- En relació a les aportacions especificades en l'Annex B, es fa esment que la Generalitat de Catalunya va ingressar a l'Entitat la seva aportació al mes de Maig de 2019, restant pendent a data d'aquest informe, la corresponent a la Diputació de Barcelona.

2.g) En relació al descompte aplicat per l'Entitat a les quotes d'escolarització dels alumnes del curs 2017/2018 s'ha comprovat l'existència d'un certificat signat per cadascun del pare/mare/tutor (com a justificant del descompte aplicat) on es posa de manifest que el descompte efectuat de la quota d'escolarització per import de 50 euros al mes. L'import del descompte efectuat és inferior a l'import de les subvencions concedides per diferents Administracions públiques per aquest objecte per a l'exercici 2017/2018. Tot i això, el resultat de l'explotació de l'activitat d'escolarització ha estat deficitari, tal com mostra la memòria econòmica revisada.”

LLAR D'INFANTS LA LLUNA, SCCL (curs 16/17)

- D'acord amb la base 23 del punt primer del Dictamen d'aprovació de la convocatòria per a l'atorgament de subvencions mitjançant el procediment de concurrència competitiva destinades al suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2016-2017 mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants, l'Entitat haurà de fer constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona en l'execució de les activitats i projectes, en tota la documentació impresa i en cartells o mitjans electrònics i audiovisuals, mitjançant la inclusió del logotip de la Diputació de Barcelona i la imatge corporativa corresponent.

No ha estat possible validar la difusió, ja que l'entitat ens ha manifestat que no disposa de pàgina web, ni de cap cartell imprès i que la comunicació que es fa a les famílies és de caire verbal. Concretament l'entitat ens explica que “nosaltres a les informacions els expliquem que els preus són molt reduïts perquè esperem la subvenció de la Diputació.”

- D'acord amb l'informe emès per FACCS AUDITORS, SLP, en data 28 de març de 2019, “com a resultat del treball realitzat, s'informa dels fets o

circumstàncies que poden suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades per la percepció de la subvenció:

- a) Per a l'entitat és habitual l'ús de la forma de pagament d'efectiu, en conseqüència existeixen despeses dins de la memòria econòmica de les quals no hem pogut comprovar el seu pagament, per un import total de 1.970,70 euros corresponents a factures de proveïdors i 48.054,72 euros corresponents a la despesa de nòmines pagades en efectiu. Pel que fa a les nòmines pagades en efectiu però, hem comprovat que totes les nòmines han estat signades per les treballadores i també que el sou base de les nòmines concorda amb els imports inclosos al model 190 de l'IRPF de rendiments del treball de l'exercici 2016 i 2017.
- b) Els cobraments dels ingressos per escolarització dels nens es fan majoritàriament en efectiu. L'entitat tampoc disposa d'un llistat dels alumnes amb les corresponents quotes ni un control del període que cada infant ha fet ús del servei de menjador, hores extres o altres serveis. En conseqüència, no ha estat possible verificar els ingressos del curs 2016-17 a banda de l'extracte de la caixeta d'efectiu.
- c) No hem pogut comprovar que les tarifes més elevades del curs 2010-11 eren les que efectivament es cobraven als infants ja que l'entitat no disposa de la comptabilitat ni la documentació d'aquell curs.
- d) Pel que fa als ingressos del curs 2016-17, l'entitat cobra 175 euros/mes d'escolarització per als nens de 24 a 36 mesos i a alguns nens amb menys recursos, 100 euros/mes. Aquests imports els hem vist a l'extracte de la caixeta d'efectiu, cobrats a alguns nens, però no ho hem pogut conciliar amb cap llistat dels ingressos mensuals per escolarització. També a molts nens se'ls hi cobra conjuntament amb la tarifa del menjador (o altres extres) i escolarització i l'entitat no disposa d'un registre dels ingressos cobrats a cada infant separat per escolarització o altres extres ni cap llistat dels alumnes. L'entitat té una capacitat de 60 nens, a 175 euros per nens i mes, per 11 mesos que dura el curs serien uns ingressos anuals de 115.500 euros pel que fa només a escolarització.
- e) Hi ha un total de 482,10 euros de despeses d'altres serveis de les quals no hem obtingut cap comprovant de la despesa, si que hem pogut però verificar el pagament corresponent a través de l'extracte bancari.
- f) Pel que fa a les amortitzacions de l'immobilitzat material del curs 2016/17 no hem pogut comprovar-les totes degut a que no se'ns ha facilitat les factures de compra d'alguns actius al ser antigues. L'import de la despesa per amortització del curs 2016/17 té un import de 4.422,87 euros, dels quals si que hem pogut comprovar l'import de 2.107,91 euros. Dels 2.314,96 euros restants, 2.283,60 euros corresponen a factures de l'any 2009 que

l'Entitat ja no disposa. Els coeficients d'amortització però són raonables i lineals, no hi ha actius amortitzats en excés o sense amortitzar.

- g) S'ha inclòs la despesa per impost de societats de l'exercici 2017, efectivament pagada, per import de 2.625,40 euros. Hem comprovat la liquidació presentada a l'Agència Tributària per l'Impost de Societats, sense detectar desviacions amb l'import imputat. S'ha de tenir en compte que el període d'aquest impost (01/01/17 a 31/12/17) no coincideix amb el període d'execució del projecte de la subvenció.
- h) Existeixen despeses de funcionament imputades que no han estat comptabilitzades correctament com a despeses dins de la comptabilitat de l'entitat, el seu import és de 2.998,21 euros.”

LLAR D'INFANTS LA LLUNA, SCCL (curs 17/18)

- D'acord amb la base 23 del punt primer del Dictamen d'aprovació de la convocatòria per a l'atorgament de subvencions mitjançant el procediment de concurrència competitiva destinades al suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2016-2017 mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants, l'Entitat haurà de fer constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona en l'execució de les activitats i projectes, en tota la documentació impresa i en cartells o mitjans electrònics i audiovisuals, mitjançant la inclusió del logotip de la Diputació de Barcelona i la imatge corporativa corresponent.

No ha estat possible validar la difusió, ja que l'entitat ens ha manifestat que no disposa de pàgina web, ni de cap cartell imprès i que la comunicació que es fa a les famílies és de caire verbal. Concretament l'entitat ens explica que “nosaltres a les informacions els expliquem que els preus són molt reduïts perquè esperem la subvenció de la Diputació.”

- D'acord amb l'informe emès per FACCS AUDITORS, SLP, en data 22 de juliol de 2019, “com a resultat del treball realitzat, a continuació els informem d'aquells fets o circumstàncies que poguessin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades per la percepció de la subvenció a que es refereix l'apartat 1:
 - a) Per a l'entitat és habitual l'ús de la forma de pagament d'efectiu, en conseqüència existeixen despeses dins de la memòria econòmica de les quals no hem pogut comprovar el seu pagament, per un import total de 1.572,80 euros corresponents a factures de proveïdors i 49.313,39 euros corresponents

a la despesa de nòmines pagades en efectiu. Pel que fa a les nòmines pagades en efectiu però, hem comprovat que totes les nòmines han estat signades per les treballadores i també que el sou base de les nòmines concorda amb els imports inclosos al model 190 de l'IRPF de rendiments del treball de l'exercici 2017 i 2018.

- b) Els cobraments dels ingressos per escolarització dels nens es fan majoritàriament en efectiu. L'entitat tampoc disposa d'un llistat dels alumnes amb les corresponents quotes ni un control del període que cada infant ha fet ús del servei de menjador, hores extres o altres serveis. En conseqüència, no ha estat possible verificar els ingressos del curs 2017-18 a banda de l'extracte de la caixa de efectiu.
- c) No hem pogut comprovar que les tarifes més elevades del curs 2010-11 eren les que efectivament es cobraven als infants ja que l'entitat no disposa de la comptabilitat ni la documentació d'aquell curs.
- d) Pel que fa als ingressos del curs 2017-18, l'entitat cobra 175 euros/mes d'escolarització per als nens de 24 a 36 mesos i a alguns nens amb menys recursos, 100 euros/mes. Aquests imports els hem vist a l'extracte de la caixa de efectiu, cobrats a alguns nens, però no ho hem pogut conciliar amb cap llistat dels ingressos mensuals per escolarització. També a molts nens se'ls hi cobra conjuntament amb la tarifa del menjador (o altres extres) i escolarització i l'entitat no disposa d'un registre dels ingressos cobrats a cada infant separat per escolarització o altres extres ni cap llistat dels alumnes. L'entitat té una capacitat de 60 nens, a 175 euros per nen i mes, per 11 mesos que dura el curs serien uns ingressos anuals de 115.500 euros pel que fa només a l'escolarització.
- e) Hi ha un total de 150,53 euros de despeses d'altres serveis de les quals no hem obtingut cap comprovant de la despesa, si que hem pogut però verificar el pagament corresponent a través de l'extracte bancari.
- f) Pel que fa a les amortitzacions de l'immobilitzat material del curs 2017/18 no hem pogut comprovar-les totes degut a que no se'ns ha facilitat les factures de compra d'alguns actius al ser antigues. L'import de la despesa per amortització del curs 2017/18 té un import de 4.706,41 euros, dels quals no hem pogut comprovar l'import de 2.283,60 euros ja que corresponen a factures del 2009 que l'Entitat ja no disposa. Els coeficients d'amortització però són raonables i lineals, no hi ha actius amortitzats en excés o sense amortitzar.”

Caldria determinar si l'ús habitual de la forma de pagament i cobrament en efectiu per part del beneficiari en la seva activitat, pot esdevenir un factor de risc i, si és el cas, valorar la possibilitat de considerar aquest aspecte en la definició dels criteris de valoració d'aquestes convocatòries.

Finalment, en general, cal assenyalar que la voluntat del legislador és que el sistema de concurrència competitiva sigui el règim general.

Metadades del document

Núm. expedient	2020/0012192
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_def_Control Financer subv Ent.Privades_G.S.Educacio

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Tècnic Superior	Signa	13/11/2020 10:19
Mireia González Miret (TCAT)	Tècnica Assessora	Signa	13/11/2020 10:46

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
19de7c62b4173d606d5b	https://seuelectronica.diba.cat	



INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

LLAR D'INFANTS LA LLUNA, SCCL
F08782724

I. INTRODUCCIÓ

El control financer de subvencions es realitza d'acord amb allò establert en el Títol III de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions. Concretament, a l'empara de l'article 44 de la mateixa llei, i en els termes de les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona.

Aquest control completa i amplia l'abast de les previsions establertes en l'article 219.3 del Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), que preveu un control posterior ple de legalitat en cas que s'hagi establert una funció interventora d'extrems essencials, com és el cas de la Diputació de Barcelona.

En aquest sentit, l'article 44 i següents de la Llei General de Subvencions, així com les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona, defineixen els objectius del control financer, les línies bàsiques del procediment i els efectes dels seus informes.

En l'àmbit de la Diputació, la base 11 de les d'execució del pressupost per a l'exercici 2019 preveu que el control intern s'efectuarà d'acord amb l'establert en el capítol IV del títol VI del TRLRHL, el Reial Decret 424/2017, les *Instruccions de control de la Diputació* i el *Pla Anual de Control Financer 2020* (PACF 2020, d'ara endavant).

Els articles 34 i següents de les *Instruccions de control intern de la Diputació 2020* regulen el marc d'actuació general i procedimental del control financer, tot remetent al PACF 2020 pel què fa a la determinació de la modalitat i a l'abast d'aquest control.

II. OBJECTE DE L'INFORME

El present informe té per objecte exposar els **resultats dels treballs de control financer realitzats sobre els beneficiaris de les subvencions** incloses a la mostra obtinguda.

Els següents apartats comprenen una exposició de l'objecte i abast dels treballs de control realitzats, les principals magnituds i el procés de selecció de les mostres i, finalment, exposen els principals resultats de la fiscalització.

En darrer terme, es formulen conclusions i, si escau, algunes recomanacions.

III. OBJECTE I ABAST DEL CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS

III.1. Objectiu del control financer de subvencions

Els objectius generals del control financer realitzat sobre les subvencions objecte d'anàlisi, d'acord amb el que disposa l'article 44 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (LGS, en endavant), són els següents:

- a) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.
- b) El compliment per part de beneficiaris de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
- c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part de beneficiaris.
- d) La realitat i la regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada per beneficiaris, han estat finançades amb la subvenció.
- e) L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades.
- f) L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'Administració per beneficiaris i que poguessin afectar al finançament de les activitats subvencionades, a l'adequada i correcta obtenció, utilització, gaudi o justificació de la subvenció, així com a la realitat i regularitat de les operacions amb ella finançades.

A més de les comprovacions anteriors, l'apartat III.D.1.2 del PACF 2020 preveu que, amb relació a les subvencions concedides a entitats privades, les verificacions anteriors es complementen amb les següents:

- Comprovacions de caràcter general sobre l'estructura econòmica i financera de l'entitat, a través de l'anàlisi dels comptes anuals o del llibre de caixa de l'entitat. A més, aquestes comprovacions permetran identificar aquelles entitats subjectes a les obligacions de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, ja sigui perquè reben més de 100.000 euros anuals de subvencions o ajuts públics o bé perquè el 40% dels seus ingressos anuals provenen de subvencions o ajuts públics (amb un mínim de 5.000 euros).
- Un control de legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió en compliment de l'article 219.3 del TRLRHL. D'una banda, l'adequada tramitació de l'expedient administratiu de concessió en règim de

concurrència competitiva o de concessió directa i, d'altra banda, l'adequada i correcta valoració de les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts.

D'acord amb el PACF 2020, per a la realització dels controls exposats s'han fixat dos trams de subvencions, en funció del seu import, en el marc dels quals es preveu la realització de les comprovacions exigides per la LGS.

No obstant, pel tram de subvencions de menys de 20.000 euros es considera adient no efectuar un examen dels comptes anuals de l'entitat. No obstant, sí que es preveu realitzar aquesta comprovació per les subvencions de més de 60.000 euros dins el tram de les subvencions de més de 20.000 euros.

Per tant, en cas de subvencions superiors a 20.000 euros, es controlarà:

- L'adequada obtenció de la subvenció.
- El compliment de les obligacions del beneficiari.
- L'adequada i correcta justificació.
- La realitat i regularitat de les operacions.
- L'elegibilitat de les despeses.
- La inexistència de sobrefinançament.
- Si, a més supera els 60.000 euros, es realitzarà una comprovació dels comptes i conciliació de transferències. Si, en canvi, és menor a 60.000 euros es comprovarà la documentació justificativa en base a l'art. 75 del RLGS.

En cas de subvencions fins a 20.000 euros es comprovarà:

- L'adequada obtenció de la subvenció.
- El compliment de les obligacions del beneficiari.
- L'adequada i correcta justificació.
- La realitat i regularitat de les operacions.
- L'elegibilitat de les despeses.
- La inexistència de sobrefinançament.

La mostra de beneficiaris respecte la qual s'han realitzat els treballs de control s'ha determinat en base a les previsions contingudes a l'apartat II.D.1.2 del PACF 2020 i en els termes especificats a l'informe corresponent als resultats dels treballs de control financer realitzats respecte la Gerència de Serveis d'Educació.

Llar d'infants La Lluna, SCCL forma part d'aquesta mostra de beneficiaris.

III.2. Objectiu i abast del control financer de subvencions sobre beneficiaris

El control financer de subvencions comprèn aquells subjectes beneficiaris de les subvencions atorgades per la Diputació que siguin persones físiques o jurídiques sotmeses al dret privat (associacions, fundacions i altres ens perceptors), que contempla la mostra seleccionada del PACF 2020 respecte l'exercici 2019.

Els treballs s'efectuen en base a la documentació que obra als arxius de la Corporació, així com per la documentació facilitada per l'entitat fiscalitzada en resposta al requeriment fet per la Intervenció en demanda de qualsevol antecedent que es consideri adient per a la realització del control.

En referència a l'expedient 2018/0011772:

En la base 18 del punt 1r del dictamen d' aprovació de la convocatòria núm. 201820185120010143 i les seves bases, en sessió celebrada el dia 19 de juliol de 2018, el termini per a la justificació de les subvencions serà de l'1 de febrer al 29 de març de 2019, s'haurà de presentar a través del registre electrònic de la Diputació de Barcelona, en la modalitat de compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor, i contindrà:

- a) Memòria de l'actuació justificativa del compliment de les condicions imposades en la present convocatòria, així com de les activitats realitzades, els resultats obtinguts i les desviacions respecte el pressupost previst.
- b) Memòria econòmica abreujada justificativa del cost de l'activitat amb el contingut mínim de l'article 74.5 del RLGS.
- c) Informe emès per un/a auditor/a de comptes designat/da d'acord amb allò previst a l'article 74.2 del RLGS.

L'auditor de comptes, que haurà d'estar inscrit en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes, revisarà el compte justificatiu amb l'abast que s'estableix a l'Ordre EHA/1434/2007, de 17 de maig.

En la confecció de la memòria econòmica s'hauran de tenir en compte els següents aspectes:

- a) S'haurà de justificar el cost total de l'activitat, amb indicació de si aquest ha estat finançat amb càrrec a la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona, amb fons propis del beneficiari o amb càrrec a subvencions rebudes d'altres ens concedents per a la mateixa finalitat.

b) Per a l'acceptació de les justificacions, caldrà que la despesa hagi estat efectivament pagada amb anterioritat a l'acabament del període de justificació.

L'informe de l'auditor necessàriament haurà de verificar degudament que l'import de la subvenció ha estat destinat a la minoració de les quotes d'escolarització dels alumnes de les llars d'infants privades d'iniciativa social relatives al curs 2016/2017.

En referència a l'expedient 2019/0000945:

En la base 18 del punt 1r del dictamen d'aprovació de la convocatòria núm. 201920195120010553 i les seves bases, en sessió celebrada el dia 14 de febrer de 2019, el termini per a la justificació de les subvencions serà del 17 de juny de 2019 al 16 de setembre de 2019, s'haurà de presentar a través del registre electrònic de la Diputació de Barcelona, en la modalitat de compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor, i contindrà:

- a) Memòria de l'actuació justificativa del compliment de les condicions imposades en la present convocatòria, així com de les activitats realitzades, els resultats obtinguts i les desviacions respecte el pressupost previst.
- b) Memòria econòmica abreujada justificativa del cost de l'activitat amb el contingut mínim de l'article 74.5 del RLGS.
- c) Informe emès per un/a auditor/a de comptes designat/da d'acord amb allò previst a l'article 74.2 del RLGS.

L'auditor de comptes, que haurà d'estar inscrit en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes, revisarà el compte justificatiu amb l'abast que s'estableix a l'Ordre EHA/1434/2007, de 17 de maig.

En la confecció de la memòria econòmica s'hauran de tenir en compte els següents aspectes:

a) S'haurà de justificar el cost total de l'activitat, amb indicació de si aquest ha estat finançat amb càrrec a la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona, amb fons propis del beneficiari o amb càrrec a subvencions rebudes d'altres ens concedents per a la mateixa finalitat.

b) Per a l'acceptació de les justificacions, caldrà que la despesa hagi estat efectivament pagada amb anterioritat a l'acabament del període de justificació.

L'informe de l'auditor necessàriament haurà de verificar degudament que l'import de la subvenció ha estat destinat a la minoració de les quotes d'escolarització dels alumnes de les llars d'infants privades d'iniciativa social relatives al curs 2017/2018.

L'abast del nostre treball consisteix en les següents comprovacions:

Informe de control financer de subvencions d'entitats privades
Llar d'Infants La Lluna, SCCL

- Verificar l'existència de la Memòria de l'actuació, la Memòria econòmica abreujada i Informe emès per un/a auditor/a de comptes.
- Comprovar que en l'informe es conclouï favorablement i no hi hagi cap fet o circumstància que pugui suposar l'incompliment de la normativa aplicable o de les condicions imposades a la convocatòria.
- I analitzar altres extrems no contemplats en l'esmentat Informe, entre d'altres:
 - D'una banda, treballs de **comprovacions generals**, que es realitzen sobre els comptes anuals de l'entitat i l'informe d'auditoria, si fos el cas. En aquest epígraf es comprova la correcta comptabilització de les subvencions percebudes, a efecte de conciliar la comptabilitat del beneficiari amb la comptabilitat de la Diputació (volum i transaccions).
 - I d'una altra, treballs de **comprovacions específiques**, en què s'analitza l'expedient subvencionador. A major detall, els principals treballs efectuats en aquest epígraf han estat els següents:
 - Verificar la presentació, en termini i forma, de la sol·licitud de subvenció i que l'entitat beneficiària hagi presentat la documentació requerida d'acord amb la normativa aplicable.
 - Comprovar que la sol·licitud i la justificació de la subvenció, així com altra documentació presentada per l'entitat, consti signada pel seu representant legal o persona apoderada.
 - Aportació de la següent documentació, abans de l'1 de juliol de 2020:
 - *Els comptes anuals de l'exercici en el qual s'hagi registrat l'esmentada subvenció aprovats per l'òrgan competent (Estats Financers i Memòria).*
 - *Llibre major del compte relatiu a subvencions, donacions i llegats a l'explotació de l'exercici en el qual s'hagi imputat la subvenció (comptes 74x).*
 - *Llibre major del compte deutor relatiu a la subvenció rebuda.*
 - *Document justificatiu/extracte bancari de cobrament de la subvenció.*
 - *Justificació de la difusió que es fa de la subvenció rebuda.*
 - Comprovar que s'ha acomplert l'obligació de donar difusió del suport rebut per la corporació.

- Comprovar que les despeses que justifiquen el cost de l'acció subvencionada siguin elegibles i vinculades a les actuacions subvencionades.
- Comprovar que la relació de les despeses inclogui només despeses efectivament realitzades dins del període en què s'executen les accions de les subvencions objecte de control.
- Comprovar que les despeses estiguin justificades mitjançant nòmines, factures (originals o còpia compulsada) o altres documents de valor probatori equivalent (originals o còpia compulsada).
- Verificar els pagaments de les despeses justificades.
- Comprovar la possible concurrència amb altres subvencions concedides per altres entitats públiques o privades per a la mateixa activitat i que no impliqui un excés sobre el cost total de l'actuació subvencionada.
- Verificar que el pagament de la subvenció s'ha efectuat de conformitat amb la resolució de concessió i, així mateix, que el beneficiari estava al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.
- Analitzar les possibles desviacions ocorregudes en el cost de l'activitat respecte l'import inicialment pressupostat per executar-la.

El procediment seguit ha consistit, en primer lloc, en obtenir informació permanent de les dades dels arxius de l'expedient obrant en el Sistema Integrat de Gestió Corporativa (SIGC) i en el Sistema d'Informació Documental Corporatiu (VNIS), entre la qual destaquen: la resolució de concessió i la justificació econòmica de la subvenció.

D'altra banda, s'ha requerit al servei gestor les dades relatives a les sol·licituds presentades, a l'objecte de comprovar el seu contingut en relació al compliment dels requisits exigits i el termini de presentació, així com, els informes tècnics de valoració de les sol·licituds i la resta de documentació justificativa de la subvenció.

I finalment, s'ha requerit la documentació final al mateix beneficiari, el qual ha prestat la seva col·laboració en les actuacions de control.

III.3. Òrgan encarregat de realitzar el control financer de subvencions

El control financer de subvencions s'efectua per la Intervenció General de conformitat amb el que disposen els articles 220 a 222 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals; el Títol III de la LGS; el Títol VI de la Llei General Pressupostària, i resta de normativa concordant.

La Intervenció General, d'acord amb el PACF 2020, ha encarregat al Servei de Control Financer, que executi els requeriments d'informació que siguin necessaris per tal de dur a terme el corresponent control financer.

Les facultats i deures del personal controlador així com el procediment per a l'exercici del control financer seran els previstos en els articles 47 a 50 de la LGS.

III.4. Limitacions a l'abast

El beneficiari ha facilitat a aquesta Intervenció l'accés a la documentació acreditativa i justificació de les operacions subvencionades, prestant la seva col·laboració en les actuacions de control.

Durant les actuacions de control, no s'ha posat de manifest cap limitació a l'abast del treball.

III.5. Normativa aplicable

La principal normativa aplicable per a la realització del control financer de subvencions és la següent:

- **Normativa estatal**
 - Llei 38/2003, General de Subvencions, de 17 de novembre.
 - Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, que aprovà el Reglament de la Llei General de Subvencions
 - Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
 - Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos.
 - Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.

- **Normativa de la Generalitat de Catalunya**

- Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.
- Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.

- **Normativa pròpia de la Diputació**

- Ordenança General de Subvencions de la Diputació (Publicat en el BOPB de 9 de maig de 2017).
- Circular número 19/09, que aprova les instruccions sobre procediments de gestió i justificació de subvencions.
- Bases d'execució del Pressupost.
- Refosa sobre delegació de competències i atribucions d'òrgans competents de la Diputació, diferents del Ple.
- Pla estratègic de subvencions de la Diputació.

- **Normativa específica:**

- Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.
- Decret 125/2010, de 14 de setembre, de modificació del Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Decret 259/2008, de 23 de desembre.
- Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques.
- Llei 5/2011, del 19 de juliol, de modificació de la Llei 4/2008, del 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques.
- Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge.

A més, són aplicables al present informe totes aquelles normes i disposicions, així com les respectives modificacions, derivades de la crisi sanitària provocada per la COVID-19 que puguin tenir incidència en l'expedient analitzat.

IV. DESCRIPCIÓ DEL BENEFICIARI

Llar d'Infants La Lluna, SCCL (en endavant l'entitat) és una societat cooperativa catalana limitada, nascuda el 25 de maig de 1981. Està inscrita al Registre Territorial de Cooperatives de la Generalitat de Catalunya, a la fulla BN-2486.

L'entitat és una cooperativa de treball associat. Té com objecte guarderia i ensenyament d'infants.

En data 28 de juliol de 2005 i davant del notari es signa l'escriptura de modificació i adaptació dels Estatuts Socials a la Llei 18/2002, de 5 de juliol, de cooperatives. En data 28 de desembre de 2005 i davant de notari, es subsana un error de transcripció de l'article 11 dels Estatuts que fa referència al supòsit de la baixa justificada. Posteriorment, en data 14 de febrer de 2006, i davant de notari, es subsana un error a l'article 34 dels Estatuts, que fa referència a la Intervenció de comptes i diu el següent:

"L'Assemblea General ha de nomenar, d'entre els seus socis, un interventor de comptes, el qual exercirà el seu càrrec durant quatre anys. L'exercici del càrrec és gratuït."

En data 22 de novembre de 2011 i davant de notari, es signa l'escriptura d'augment/disminució de capital social/socis i de modificació d'estatuts. En aquesta escriptura es recull un certificat del cap de la secció de cooperatives dels serveis territorials a Barcelona, del Departament d'Empresa i Ocupació de la Generalitat de Catalunya, on es diu que l'entitat figura inscrita en el Registre de Cooperatives en el full N 1128 (abans BN-2486) i amb objecte social d'ensenyament primari i classificada com cooperativa d'Ensenyament-Treball Associat.

En data 14 de maig de 2012, aquest augment/disminució de capital social/socis i la modificació dels Estatuts es van qualificar favorablement i es van inscriure al Registre de Cooperatives de Barcelona amb número d'assentament 7 en el full 1128.

En data 14 de desembre de 2015, es va presentar en el registre del Departament d'Empresa i Ocupació un escrit mitjançant el qual es sol·licitava la inscripció de l'acord de: nomenament i cessament de càrrecs socials. S'adjuntava la certificació de l'acord de l'Assemblea General de la cooperativa de data 30 de juny de 2015 emesa en data 2 de desembre de 2015 per la secretària del consell rector amb el vistiplau de la presidenta de la cooperativa, ambdues signatures legitimades notarialment en data 9 de desembre de 2015.

En data 18 de gener de 2016, es resol qualificar favorablement l'acord pres a l'Assemblea sobre nomenament i cessament de càrrecs socials i s'inscriu el present acord al Registre de Cooperatives de Barcelona, assignant-li el número d'assentament 9 en el full 1128.

La distribució de càrrecs del Consell Rector queda de la següent manera:

- Presidenta: Sra. M^a Teresa Agullo Figuera
- Secretària: Sra. Josefa Carvajal Mancera
- Vicepresidenta: Sra. Pilar Ceperuelo Montañes
- Interventora de comptes: Sra. M^a Lourdes Soteras Guirbau (per un període de 4 anys)

A data de la sol·licitud i de la justificació de la present subvenció, els càrrecs estaven vigents.

Detall de les subvencions percebudes objecte de control

Les subvencions objecte del present control engloba tots els pagaments anuals que ha realitzat la Diputació en relació a la mateixa fins a la data d'emissió d'aquest informe.

D'acord amb el dictamen de concessió, de data 29 de novembre de 2018, el detall de la subvenció és tal com segueix:

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Gerència de Serveis d'Educació	Convocatòria de subvencions a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2016-2017	Concurrencia competitiva	2018/ 0011772	22.692,89

D'acord amb el dictamen de concessió, de data 9 de maig de 2019, el detall de la subvenció és tal com segueix:

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Gerència de Serveis d'Educació	Convocatòria de subvencions a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2017-2018	Concurrencia competitiva	2019/ 0000945	19.864,35

V. COMPROVACIONS GENERALS DE CONTROL FINANCER

L'Entitat ha posat a la nostra disposició tota la informació que li ha estat requerida per realitzar el nostre treball, amb l'abast establert en l'apartat 2.3 d'Abast del control financer de subvencions.

En referència a l'expedient 2018/0011772:

L'Entitat ha aportat un Informe de revisió de compte justificatiu de subvencions de la Llar d'Infants la Lluna SCCL, per al curs 2016-2017, emès per FACSS Auditors, SLP, en data 28 de març de 2019.

D'acord amb l'informe emès pels auditors "com a resultat del treball realitzat, s'informa dels fets o circumstàncies que poden suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades per la percepció de la subvenció:

- a) Per a l'entitat és habitual l'ús de la forma de pagament d'efectiu, en conseqüència existeixen despeses dins de la memòria econòmica de les quals no hem pogut comprovar el seu pagament, per un import total de 1.970,70 euros corresponents a factures de proveïdors i 48.054,72 euros corresponents a la despesa de nòmines pagades en efectiu. Pel que fa a les nòmines pagades en efectiu però, hem comprovat que totes les nòmines han estat signades per les treballadores i també que el sou base de les nòmines concorda amb els imports inclosos al model 190 de l'IRPF de rendiments del treball de l'exercici 2016 i 2017.
- b) Els cobraments dels ingressos per escolarització dels nens es fan majoritàriament en efectiu. L'entitat tampoc disposa d'un llistat dels alumnes amb les corresponents quotes ni un control del període que cada infant ha fet ús del servei de menjador, hores extres o altres serveis. En conseqüència, no ha estat possible verificar els ingressos del curs 2016-17 a banda de l'extracte de la caixa d'efectiu.
- c) No hem pogut comprovar que les tarifes més elevades del curs 2010-11 eren les que efectivament es cobraven als infants ja que l'entitat no disposa de la comptabilitat ni la documentació d'aquell curs.
- d) Pel que fa als ingressos del curs 2016-17, l'entitat cobra 175 euros/mes d'escolarització per als nens de 24 a 36 mesos i a alguns nens amb menys recursos, 100 euros/mes. Aquests imports els hem vist a l'extracte de la caixa d'efectiu, cobrats a alguns nens, però no ho hem pogut conciliar amb cap llistat dels ingressos mensuals per escolarització. També a molts nens se'ls hi cobra conjuntament amb la tarifa del menjador (o altres extres) i escolarització i l'entitat no disposa d'un registre dels ingressos cobrats a cada infant separat per escolarització o altres extres ni cap llistat dels alumnes. L'entitat té una capacitat

Informe de control financer de subvencions d'entitats privades
Llar d'Infants La Lluna, SCCL

de 60 nens, a 175 euros per nens i mes, per 11 mesos que dura el curs serien uns ingressos anuals de 115.500 euros pel que fa només a escolarització.

- e) Hi ha un total de 482,10 euros de despeses d'altres serveis de les quals no hem obtingut cap comprovant de la despesa, si que hem pogut però verificar el pagament corresponent a través de l'extracte bancari.
- f) Pel que fa a les amortitzacions de l'immobilitzat material del curs 2016/17 no hem pogut comprovar-les totes degut a que no se'ns ha facilitat les factures de compra d'alguns actius al ser antigues. L'import de la despesa per amortització del curs 2016/17 té un import de 4.422,87 euros, dels quals si que hem pogut comprovar l'import de 2.107,91 euros. Dels 2.314,96 euros restants, 2.283,60 euros corresponen a factures de l'any 2009 que l'Entitat ja no disposa. Els coeficients d'amortització però són raonables i lineals, no hi ha actius amortitzats en excés o sense amortitzar.
- g) S'ha inclòs la despesa per impost de societats de l'exercici 2017, efectivament pagada, per import de 2.625,40 euros. Hem comprovat la liquidació presentada a l'Agència Tributària per l'Impost de Societats, sense detectar desviacions amb l'import imputat. S'ha de tenir en compte que el període d'aquest impost (01/01/17 a 31/12/17) no coincideix amb el període d'execució del projecte de la subvenció.
- h) Existeixen despeses de funcionament imputades que no han estat comptabilitzades correctament com a despeses dins de la comptabilitat de l'entitat, el seu import és de 2.998,21 euros."

En referència a l'expedient 2019/0000945:

L'Entitat ha aportat un Informe de revisió de compte justificatiu de subvencions de la Llar d'Infants la Lluna SCCL, per al curs 2017-2018, emès per FACSS Auditors, SLP, en data 22 de juliol de 2019.

D'acord amb l'informe emès pels auditors "com a resultat del treball realitzat, a continuació els informem d'aquells fets o circumstàncies que poguessin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades per la percepció de la subvenció a que es refereix l'apartat 1:

- i) Per a l'entitat és habitual l'ús de la forma de pagament d'efectiu, en conseqüència existeixen despeses dins de la memòria econòmica de les quals no hem pogut comprovar el seu pagament, per un import total de 1.572,80 euros corresponents a factures de proveïdors i 49.313,39 euros corresponents a la despesa de nòmines pagades en efectiu. Pel que fa a les nòmines pagades en efectiu però, hem comprovat que totes les nòmines han estat signades per les

treballadores i també que el sou base de les nòmines concorda amb els imports inclosos al model 190 de l'IRPF de rendiments del treball de l'exercici 2017 i 2018.

- j) Els cobraments dels ingressos per escolarització dels nens es fan majoritàriament en efectiu. L'entitat tampoc disposa d'un llistat dels alumnes amb les corresponents quotes ni un control del període que cada infant ha fet ús del servei de menjador, hores extres o altres serveis. En conseqüència, no ha estat possible verificar els ingressos del curs 2017-18 a banda de l'extracte de la caixa d'efectiu.
- k) No hem pogut comprovar que les tarifes més elevades del curs 2010-11 eren les que efectivament es cobraven als infants ja que l'entitat no disposa de la comptabilitat ni la documentació d'aquell curs.
- l) Pel que fa als ingressos del curs 2017-18, l'entitat cobra 175 euros/mes d'escolarització per als nens de 24 a 36 mesos i a alguns nens amb menys recursos, 100 euros/mes. Aquests imports els hem vist a l'extracte de la caixa d'efectiu, cobrats a alguns nens, però no ho hem pogut conciliar amb cap llistat dels ingressos mensuals per escolarització. També a molts nens se'ls hi cobra conjuntament amb la tarifa del menjador (o altres extres) i escolarització i l'entitat no disposa d'un registre dels ingressos cobrats a cada infant separat per escolarització o altres extres ni cap llistat dels alumnes. L'entitat té una capacitat de 60 nens, a 175 euros per nens i mes, per 11 mesos que dura el curs serien uns ingressos anuals de 115.500 euros pel que fa només a l'escolarització.
- m) Hi ha un total de 150,53 euros de despeses d'altres serveis de les quals no hem obtingut cap comprovant de la despesa, si que hem pogut però verificar el pagament corresponent a través de l'extracte bancari.
- n) Pel que fa a les amortitzacions de l'immobilitzat material del curs 2017/18 no hem pogut comprovar-les totes degut a que no se'ns ha facilitat les factures de compra d'alguns actius al ser antigues. L'import de la despesa per amortització del curs 2017/18 té un import de 4.706,41 euros, dels quals no hem pogut comprovar l'import de 2.283,60 euros ja que corresponen a factures del 2009 que l'Entitat ja no disposa. Els coeficients d'amortització però són raonables i lineals, no hi ha actius amortitzats en excés o sense amortitzar.”

Pel que fa a l'exercici 2018:

L'entitat ens ha facilitat el balanç al tancament de l'exercici 2018, el compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2018, l'estat total de canvis en el patrimoni net de l'exercici 2018 i la memòria a 31 de desembre de 2018. Tota aquesta documentació ha estat signada en data 31 de març de 2019 per la presidenta, la secretària i la vicepresidenta.

També ens ha adjuntat l'informe de l'interventor/a de comptes, signat en data 30 de juny de 2019, d'acord amb el que disposa l'article 65.5 de la Llei 12/2015, de 9 de juliol, de cooperatives de Catalunya, mitjançant el qual s'informa:

1. "Que he rebut tota classe de facilitats per examinar els llibres de comptabilitat i els documents que han produït les operacions comptables registrades, els quals són conformes.
2. Que considero correctes les anotacions al llibre d'inventaris i balanços, tancat a 31/12/2018; el compte de pèrdues i guanys; la memòria explicativa de la gestió de la cooperativa, així com també, en conjunt, la resta de documents comptables que s'han de presentar a l'Assemblea General per aprovar-los.
3. Que considero correcta la proposta de distribució d'excedents presentada a l'Assemblea general."

La secretària, mitjançant certificat de l'acord d'aprovació dels comptes anuals abreujats, en data 15 de juliol de 2019, certifica que "segons consta al llibre d'actes de l'Assemblea General de la societat, el dia 30 de juny de 2019, va tenir lloc al domicili de l'entitat, l'assemblea general ordinària, vàlidament constituïda d'acord amb l'article 46 de la Llei 12/2015, del 9 de juliol, de cooperatives, en la qual es van adoptar els acords següents:

1. Aprovar els comptes anuals corresponents a l'exercici econòmic 2018, per una majoria absoluta (100%) dels vots. Aquests comptes consten en els fulls adjunts, signats pel president/a del Consell Rector.
2. La dotació al fons d'educació i promoció cooperatives (FEPC) és de 0 euros.

El resultat de l'exercici és de -7.969,63 euros."

Els comptes s'han presentat al notari i s'han anotat al llibre indicador amb el número 5671 en data 20 d'agost de 2019.

Pel que fa a l'exercici 2019:

En data 22 de juliol de 2020, l'entitat ha presentat els comptes anuals de l'exercici 2019 al Registre de la Generalitat de Catalunya, Departament de Treball, Afers Socials i Famílies.

L'entitat ens ha facilitat el balanç al tancament de l'exercici 2019, el compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2019, l'estat total de canvis en el patrimoni net de l'exercici 2019 i la memòria a 31 de desembre de 2019. Tota aquesta documentació ha estat signada en data 31 de març de 2020 per la presidenta, la secretària i la vicepresidenta.

També ens ha adjuntat l'informe de l'interventor/a de comptes, signat en data 30 de juny de 2020, d'acord amb el que disposa l'article 65.5 de la Llei 12/2015, de 9 de juliol, de cooperatives de Catalunya, mitjançant el qual s'informa:

1. "Que he rebut tota classe de facilitats per examinar els llibres de comptabilitat i els documents que han produït les operacions comptables registrades, els quals són conformes.
2. Que considero correctes les anotacions al llibre d'inventaris i balanços, tancat a 31/12/2019; el compte de pèrdues i guanys; la memòria explicativa de la gestió de la cooperativa, així com també, en conjunt, la resta de documents comptables que s'han de presentar a l'Assemblea General per aprovar-los.
3. Que considero correcta la proposta de distribució d'excedents presentada a l'Assemblea general."

La secretària, amb el vistiplau de la presidenta, mitjançant certificat de l'acord d'aprovació dels comptes anuals abreujats, en data 15 de juliol de 2020, certifica que "segons consta al llibre d'actes de l'Assemblea General de la societat, el dia 30 de juny de 2020, va tenir lloc al domicili de l'entitat, l'assemblea general ordinària, vàlidament constituïda d'acord amb l'article 46 de la Llei 12/2015, del 9 de juliol, de cooperatives, en la qual es van adoptar els acords següents:

1. Aprovar els comptes anuals corresponents a l'exercici econòmic 2019, per una majoria absoluta (100%) dels vots. Aquests comptes consten en els fulls adjunts, signats pel president/a del Consell Rector.
2. La dotació al fons d'educació i promoció cooperatives (FEPC) és de 7,46 euros.

El resultat de l'exercici és de 6.439,12 euros.

Fons de reserva obligatori 22,38 euros.

Altres fons: 6.409,28 euros."

Els comptes s'han presentat al notari i s'han anotat al llibre indicador amb el número 996 en data 22 de juliol de 2020.

En data 20 d'agost de 2019, l'entitat ha presentat els comptes anuals de l'exercici 2018 al Registre de la Generalitat de Catalunya, Departament de Treball, Afers Socials i Famílies.

V.1. Balanç de situació i compte de pèrdues i guanys

Els estats adjunts, els comptes anuals de l'exercici 2017, 2018 i 2019, són els resumits a continuació.

En la seva elaboració i tal i com es detalla a la memòria de l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2018, l'entitat informa que "els Comptes Anuals de l'exercici 2018 adjunts han estat formulats pel Consell d'Administració a partir dels registres comptables de la Societat a 31 de desembre de 2018. En ells s'han aplicat els principis comptables i criteris de valoració recollits en el Reial decret 1515/2007, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat i la resta de disposicions legals vigents en matèria comptable, i mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, així com la veracitat dels fluxos incorporats en l'estat de fluxos d'efectiu."

Igualment, per a l'exercici 2019, l'entitat informa en la seva memòria de l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2019, que per la seva elaboració "els Comptes Anuals de l'exercici 2019 adjunts han estat formulats pel Consell d'Administració a partir dels registres comptables de la Societat a 31 de desembre de 2019. En ells s'han aplicat els principis comptables i criteris de valoració recollits en el Reial decret 1515/2007, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat i la resta de disposicions legals vigents en matèria comptable, i mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, així com la veracitat dels fluxos incorporats en l'estat de fluxos d'efectiu."

➤ Balanç de situació

Pels exercicis 2017, 2018 i 2019 es recullen les principals magnituds de l'entitat agrupades per masses patrimonials, que ens informen de l'estructura econòmica (actiu) i de l'estructura financera (passiu) de l'Entitat (*en euros*):

	2019		2018		2017	
	Actiu	Passiu	Actiu	Passiu	Actiu	Passiu
Actiu no corrent	43.055,85		47.088,32		49.806,86	
Actiu corrent	82.979,99		56.844,49		62.839,38	
Patrimoni Net		78.742,12		72.310,46		80.280,09
Passiu no corrent		27.287,54		27.280,08		27.280,08
Passiu corrent		20.006,18		4.342,27		5.086,07
TOTAL	126.035,84	126.035,84	103.932,81	103.932,81	112.646,24	112.646,24

➤ Compte de pèrdues i guanys

Les principals magnituds del compte de resultats de l'Entitat per als exercicis 2017, 2018 i 2019 són les següents (*en euros*):

	2019	2018	2017
1. Import net de la xifra de negocis	132.598,50	124.540,00	132.953,77
4. Aprovisionaments	- 2.545,33	- 1.696,81	- 2.239,31
5. Altres ingressos d'explotació	61.004,88	18.764,82	
6. Despeses de personal	- 146.829,90	- 121.698,27	- 120.735,84
7. Altres despeses d'explotació	- 33.756,30	- 25.163,05	- 26.250,77

8. Amortització de l'immobilitzat	- 2.427,35	- 4.710,95	- 4.495,66
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	0,00	0,00	37.924,96
12. Fons d'educació, donacions i ajudes i sancions	- 7,46	0,00	-1.715,72
Resultat d'explotació ^A	8.037,04	- 9.964,26	15.441,43
14. Despeses financeres	-0,26	0,00	0,00
17. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers.	0,00	2,22	0,00
Resultat financer ^B	- 0,26	2,22	0,00
Resultat abans d'impostos ^{A+B}	8.036,78	- 9.962,04	15.441,43
18. Impost sobre beneficis	-1.605,12	1.992,41	- 2.625,04
Resultat de l'exercici	6.431,66	- 7.969,63	12.816,39

El resultat de l'exercici 2019 ascendeix a 6.431,66, de benefici, a l'exercici 2018 ascendeix a 7.969,63 € negatius, essent els de l'exercici 2017 de 12.816,39 €, de benefici.

V.2. Conciliació de les transferències

Exercici 2017:

L'Entitat, segons la memòria de l'exercici 2017, no va ingressar cap import per subvencions.

Exercici 2018:

D'altra banda, l'Entitat, segons la memòria de l'exercici 2018, ha ingressat per subvencions un total de 18.764,82 segons el detall següent:

Transferències i/o subvencions d'explotació	2018	%
Generalitat de Catalunya	18.764,82	100%
Total subvencions incorporades al resultat	18.764,82	100%

Exercici 2019:

L'Entitat, segons la memòria de l'exercici 2019, ha ingressat per subvencions un total de 61.004,88 euros segons el detall següent:

Transferències i/o subvencions d'explotació	2019	%
Generalitat de Catalunya	18.447,64	30%
Diputació de Barcelona		
Subvenció curs 16/17 - 22.692,89 €	42.557,24	70%
Subvenció curs 17/18 - 19.864,35 €		
Total subvencions incorporades al resultat	61.004,88	100%

En referència a l'expedient 2018/0011772:

Respecte a la comptabilitat de l'entitat, s'observa un decalatge interanual entre la

meritació de la subvenció (curs escolar 2016/2017) i el seu registre comptable (compte de Pèrdues i Guanys de l'exercici 2019).

Els ingressos per transferències procedents de la Diputació, per import de 22.692,89 € són coincidents amb les transferències que es reconeixen en la comptabilitat de la mateixa en el moment de la seva liquidació (tal i com podem veure per extracte bancari), el 23 de maig de 2019.

En aquest sentit, cal assenyalar que tant l'entitat com la Diputació, han registrat la subvenció en l'exercici 2019, l'entitat en el moment del seu cobrament i la Diputació en el moment de la seva liquidació.

En referència a l'expedient 2019/0000945:

Respecte a la comptabilitat de l'entitat, s'observa un decalatge interanual entre la meritació de la subvenció (curs escolar 2017/2018) i el seu registre comptable (compte de Pèrdues i Guanys de l'exercici 2019).

Els ingressos per transferències procedents de la Diputació, per import de 19.864,35€ són coincidents amb les transferències que es reconeixen en la comptabilitat de la mateixa en el moment de la seva liquidació (tal i com podem veure per extracte bancari), el 7 de novembre de 2019.

En aquest sentit, cal assenyalar que tant l'entitat com la Diputació, han registrat la subvenció en l'exercici 2019, l'entitat en el moment del seu cobrament i la Diputació en el moment de la seva liquidació.

VI. COMPROVACIONS ESPECÍFIQUES DE CONTROL FINANCER

Expedient 2018/0011772

Objecte	Suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2016-2017 mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants
Import subvenció	22.692,89 €
Tipus d'expedient	Subvenció
Procediment	Concurrencia competitiva
Centre gestor	Gerència de Serveis d'Educació
Aplicació pressupostària	G/40300/32000/48901

La Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió celebrada el dia 19 de juliol de 2018, va aprovar, la convocatòria núm. 10143 per a l'atorgament de subvencions mitjançant el procediment de concurrència competitiva destinades al suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2016-2017 mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants.

Per dictamen (núm. 620), la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió celebrada el dia 29 de novembre de 2018, va aprovar, la concessió de subvencions en el marc de la convocatòria núm.10143 per a l'atorgament de subvencions mitjançant el procediment de concurrència competitiva destinades al suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2016-2017 mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants, d'acord amb la proposta de l'òrgan col·legiat constituït a l'efecte, en data 8 de novembre de 2018.

La despesa autoritzada i disposada a favor de l'ens per al finançament d'aquesta actuació ascendeix a 22.692,89 €, amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/40300/32000/48901 del pressupost de despeses de l'exercici 2018.

La subvenció s'entendrà tàcitament acceptada pel beneficiari pel transcurs d'un mes a partir de la publicació de la resolució al Butlletí Oficial de la Província sense que hagi manifestat expressament les seves objeccions. En tot cas, la subvenció s'entendrà acceptada sense reserves així com les condicions imposades en la concessió.

El termini per a la justificació de les subvencions serà de l'1 de febrer al 29 de març de 2019 i s'haurà de presentar a través del registre electrònic de la Diputació de Barcelona.

La publicació dels presents acords han de realitzar-se a la Seu Electrònica de la Diputació de Barcelona i al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona, la qual es va realitzar en data 11 de desembre de 2018.

Prèviament a l'aprovació de l'esmentat decret, la Gerència de Serveis d'Educació elabora un informe tècnic d'instrucció, de data 6 de novembre de 2018, en el qual valora les sol·licituds presentades i fa proposta de resolució, la motivació del qual, de conformitat amb les bases 9 i 11 de la convocatòria, consta a l'expedient.

S'ha de tenir present, però, que l'atorgament d'aquest tipus de subvencions no es realitza en base a un pressupost previst d'ingressos i despeses, sinó que en la determinació de la puntuació final s'ha tingut en compte el nombre total d'alumnes escolaritzats a la finalització del curs escolar 2016-2017 i el nombre total d'alumnes amb necessitats educatives especials escolaritzats al centre, així com el fet que la llar d'infants estigui en una zona amb el mateix codi postal que un centre educatiu classificat d'alta complexitat pel Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya.

A l'Annex 1 de la sol·licitud de la subvenció presentada, es presenten les següents dades d'escolarització per les quals es sol·licita la subvenció.

5. DADES DEL CENTRE I DE MATRÍCULA			
Nom del centre	ESCOLA INFANTIL LA LLUNA		
Població	BARCELONA		
Codi del centre	08049580	Codi postal (requerit)	08042
Capacitat autoritzada	60		
Quota mensual d'alumnes a jornada completa	175		
Dades de matrícula			
Nombre d'alumnes	60		
Alumnes escolaritzats al centre	60		
Alumnes amb necessitats educatives especials	0		

La despesa autoritzada i disposada a favor de l'ens per al finançament d'aquesta actuació ascendeix a 22.692,89 €, es va aprovar per dictamen (núm. 620), de la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en la sessió celebrada el dia 29 de novembre de 2018 i és el següent:

Nom Entitat	NIF	Total punts: places + NEE	Assignació definitiva	1803004522 Posició
LLAR D'INFANTS LA LLUNA, S.C.C.L.	F08782724	120	22.692,89 €	16

Amb caràcter previ a l'anàlisi de l'expedient, es sintetitzen, a continuació, les principals magnituds econòmiques de la subvenció objecte de control, a fi efecte d'aclarir les tasques de control efectuades:

Justificació de la subvenció (€)	
Cost de l'activitat	158.643,13
Import justificat	22.692,89
Import pagat	22.692,89
Import pagat/cost activitat	14,30%

Estructura de finançament de l'activitat (€)	Definitiu
Subvenció Diputació de Barcelona	22.692,89
Subvenció Generalitat de Catalunya Departament d'Ensenyament	18.764,82
Ingressos Quotes d'escolarització anual	115.500,00
(*) <i>Altres ingressos (recursos propis)</i>	1.685,42
Total	158.643,13

D'acord amb la memòria econòmica abreujada (Annex B) del compte justificatiu de despesa, es relaciona el detall d'altres ingressos o subvencions rebuts amb la mateixa finalitat, els quals, juntament amb els de la Diputació, ascendeixen a 156.957,71 €.

() A la memòria econòmica abreujada (Annex B) s'ha observat que els pressupostos totals d'ingressos i de despeses no quadren. Assumim que la diferència fins al cost final de l'activitat, 158.643,13 €, pertanyen a recursos propis de l'Entitat, essent de 1.685,42 €, encara que no s'ha aportat documentació per part de l'entitat per la seva acreditació.*

a) Anàlisi de la sol·licitud de subvenció

Consta a l'expedient la sol·licitud de subvenció per part de l'Entitat, presentada en data 10 de setembre de 2018. Es constata que s'ha utilitzat el model normalitzat i que, a tenor del disposat en l'article 21 de l'OGS, consten totes les dades que exigeix l'esmentat article.

S'ha verificat que la sol·licitud de subvenció consta signada pel Sra. Maria Teresa Agulló Figuera i que, d'acord amb la documentació que consta a l'expedient, té poders suficients per a representar a l'Entitat en qualitat de Presidenta.

D'altra banda, s'ha comprovat que consta a l'expedient còpia del DNI de la persona que subscriu la sol·licitud de subvenció, còpia de la targeta d'identificació fiscal i Estatuts de l'entitat, així com la seva inscripció al Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya.

A l'Annex 1 de Declaració del cost del servei d'escolarització, es descriuen les activitats que ofereix l'Entitat, tals com: "Titelles, psicomotricitat, música, anglès, pintura,

celebració de les festes populars i tradicions, taller de música i titelles del grup “Com sona”, racó de contes i biblioteca i sortides durant el curs: concerts, teatre i biblioteca de barri.”

Com a objectius o resultats que es volen obtenir es destaca “l’ampliació del vocabulari, fomentar els hàbits (relació, autonomia, higiene), experimentar amb diferents materials, apropar els infants al món de la música, la música com a eina per treballar diferents emocions, afavorir el desenvolupament motriu i sensorial del nen/a i participar amb iniciativa i constància de les activitats diàries.

En la Declaració del cost del servei d’escolarització (Annex 2) annexada a la Sol·licitud de subvenció, les fonts d’ingressos i despeses previstes són les següents:

Pressupost d’Ingressos	Import (€)
Recursos propis	-
Quotes d’escolarització curs 2016-2017	115.500,00
Subvencions d’altres administracions públiques	18.000,00
Altres ingressos	-
Total	133.500,00

Pressupost de Despeses	Import (€)
Personal (sous i salaris)	116.312,00
Despeses corrents en béns i serveis (funcionament)	70.000,00
Total	186.312,00

A la declaració responsable (Annex 3), l’entitat declara que ha sol·licitat o preveu sol·licitar per la mateixa activitat a altres Administracions Públiques o entitats privades, les subvencions següents:

Entitat concedent	Identificació de la convocatòria	Import
GENERALITAT DE CATALUNYA DEPARTAMENT D’ENSENYAMENT	ENS 164/2017	18000 -

Així mateix, l’entitat declara a l’Annex 4, que “de conformitat amb el que preveu la Llei 26/2015, de 28 de juliol, de modificació del sistema de protecció a la infància i l’adolescència, l’activitat objecte de subvenció, implica contacte habitual amb menors d’edat.

A més a més, declara que l’entitat disposa de les certificacions legalment establertes per acreditar que les persones que participen en el projecte no han estat condemnades per sentència ferma per algun delicte contra la llibertat i indemnitat sexual.”

b) Concessió de la subvenció

En base a aquesta sol·licitud s'aprova, per dictamen (núm. 620), de la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió celebrada el dia 29 de novembre de 2018, la concessió de subvencions en el marc de la convocatòria núm.10143 per a l'atorgament de subvencions mitjançant el procediment de concurrència competitiva destinades al suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2016-2017 mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants.

La subvenció s'entendrà tàcitament acceptada pel beneficiari pel transcurs d'un mes a partir de la publicació de la resolució al Butlletí Oficial de la Província sense que hagi manifestat expressament les seves objeccions. En tot cas, la subvenció s'entendrà acceptada sense reserves així com les condicions imposades en la concessió.

c) Justificació tècnica de l'activitat

A la memòria de l'actuació inclosa en el compte justificatiu, l'Entitat descriu que ha realitzat les següents activitats: Titelles, música, psicomotricitat, anglès, pintura, celebració de les festes populars i tradicions, taller de música i titelles del grup "Com sona", racó de contes i biblioteca i sortides durant el curs: concerts, biblioteca de barri...

Com a resultats obtinguts es destaca l'ampliació del vocabulari, fomentar els hàbits (relació, autonomia, higiene), experimentar amb diferents materials, apropar els infants al món de la música, la música com a eina per treballar diferents emocions, afavorir el desenvolupament motriu i sensorial del nen/a i participar amb iniciativa i constància de les activitats diàries.

Respecte al pressupost previst, hi ha hagut una desviació que es correspon a l'audició a l'escola del grup "Com sona".

Es conclou dient que les activitats realitzades són programades dins el projecte, tot tenint en compte els criteris de cada nivell i també del pressupost que disposa l'escola.

Per tot plegat, es considera que l'Entitat ha executat aquelles activitats recollides en la sol·licitud de subvenció, d'acord amb els objectius previstos.

d) Difusió del suport de la Diputació

D'acord amb la base 23 del punt primer del Dictamen d'aprovació de la convocatòria per a l'atorgament de subvencions mitjançant el procediment de concurrència competitiva destinades al suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2016-2017 mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants, l'Entitat

haurà de fer constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona en l'execució de les activitats i projectes, en tota la documentació impresa i en cartells o mitjans electrònics i audiovisuals, mitjançant la inclusió del logotip de la Diputació de Barcelona i la imatge corporativa corresponent.

No ha estat possible validar la difusió, ja que l'entitat ens ha manifestat que no disposa de pàgina web, ni de cap cartell imprès i que la comunicació que es fa a les famílies és de caire verbal. Concretament l'entitat ens explica que "nosaltres a les informacions els expliquem que els preus són molt reduïts perquè esperem la subvenció de la Diputació."

e) Justificació econòmica de l'activitat

e.1) Magnituds agregades de la justificació econòmica

D'acord amb el punt 5è del Dictamen de concessió de la subvenció, el termini per a la justificació de les subvencions serà de l'1 de febrer al 29 de març de 2019.

El pagament de la subvenció es farà efectiu prèvia presentació del compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor, i contindrà:

- a) Memòria de l'actuació justificativa del compliment de les condicions imposades en la present convocatòria, així com de les activitats realitzades, els resultats obtinguts i les desviacions respecte el pressupost previst.
- b) Memòria econòmica abreujada justificativa del cost de l'activitat
- c) Informe emès per un/a auditor/a de comptes designat/da

En data 28 de març de 2019 i per tant, dins del termini de justificació establert, l'Entitat va presentar la documentació justificativa de la subvenció. S'ha comprovat que la persona que la subscriu té poders suficients per presentar-la.

Posteriorment, en data 3 d'abril de 2019, l'Entitat va presentar la documentació justificativa de la subvenció que faltava: certificats de l'agència tributària i amb la seguretat social i nif de l'entitat. S'ha comprovat que la persona que la subscriu té poders suficients per presentar-la.

Amb la documentació justificativa, l'Entitat ha aportat la següent documentació: compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor, memòria de l'actuació (Annex A), memòria econòmica (Annex B), la declaració responsable sobre obligacions tributàries i amb la seguretat social (Annex C), l'Informe d'auditor, emès per FACSS Auditors SLP, en data 28 de març de 2019, els certificats de l'agència tributària i amb la seguretat social i nif de l'entitat.

Amb la documentació justificativa, l'entitat ha aportat un Informe d'auditor, emès per FACSS Auditors SLP, en data 28 de març de 2019. Aquest informe recull al seu apartat primer que "als efectes previstos a l'article 74 del Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, aprovat mitjançant el Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, hem estat designats per la "Llar d'infants la Lluna, SCCL" a l'objecte de revisar el compte justificatiu de la subvenció atorgada mitjançant el Dictamen aprovat per la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en data 29/11/2018, número 620, en el marc de la convocatòria núm. 10143 a la "Llar d'infants la Lluna, SCCL" i destinada al suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2016-2017 mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants.

Una còpia del compte justificatiu de la subvenció, segellat per nosaltres a efectes d'identificació, s'acompanya com a annex al present informe. La preparació i presentació del compte justificatiu és responsabilitat de la "Llar d'infants la Lluna, SCCL" concretant-se la nostra responsabilitat en la realització del treball que es menciona a l'apartat 2 d'aquest informe."

De la documentació presentada es constata que l'entitat declara que el cost final de l'activitat ha ascendit a 158.643,13 € i relacionen despeses de personal per un import de 122.798,42 € i despeses de funcionament per import de 35.844,71 €

Pressupost de Despeses	Import (€)
Personal (sous i salaris)	122.798,42
Despeses corrents en béns i serveis (funcionament)	35.844,71
Total	158.643,13

Així mateix, declara que ha rebut altres ingressos per finançar la mateixa activitat per un import de 18.764,82 €.

e.2) Verificacions relatives a l'elegibilitat de les despeses imputades en la justificació de la subvenció

D'acord amb l'apartat segon de l'informe, FACSS Auditors SLP informa que "el present treball s'ha realitzat seguint el disposat a les Normes d'Actuació aprovades pel Ministeri d'Economia i Hisenda mitjançant Ordre EHA/1434/2007, de 17 de maig, en la qual es fixen els procediments que s'han d'aplicar i l'abast dels mateixos, i ha consistit en les comprovacions que de forma resumida es comenten a continuació:

- a) Comprensió de les obligacions imposades a la beneficiària en normativa reguladora de la subvenció, així com en la convocatòria i resolució de concessió i en tota la documentació que estableixi les obligacions imposades a la beneficiària d'aquesta.

- b) Verificació del compte justificatiu aportat per la Societat per tal de comprovar que la mateixa conté tots els elements assenyalats a l'article 74 del Reglament de la Llei de Subvencions i, en especial, els establerts en les bases reguladores de la subvenció i en la convocatòria.
- c) Anàlisi de la concordança entre la informació continguda a la memòria d'actuació i els documents aportats per la revisió de la justificació econòmica.
- d) Comprovació de que la informació continguda en la memòria econòmica està suportada per una relació classificada de les despeses i inversions de l'activitat subvencionada, amb identificació del creditor i del document justificatiu corresponent, el seu import, data d'emissió i data de pagament.
- e) Verificació de que la Societat disposa de documents originals acreditatius de les despeses justificades incloses en la relació esmentada en el paràgraf e. anterior, així com que els documents han estat reflectits en els registres comptables.
- f) Comprovació de que les despeses incloses en la relació han estat pagades.
- g) Comprovació de que les despeses incloses en la relació són considerades despeses subvencionables, d'acord amb el que disposa l'article 31 de la Llei General de Subvencions.
- h) Comprovació de que la Societat disposa d'ofertes de diferents proveïdors de conformitat amb el que estableix l'article 31.3 de la Llei General de Subvencions.
- i) Verificació de la correcta classificació de les despeses i inversions a la memòria econòmica abreujada, d'acord amb el que disposen les bases reguladores.
- j) Comprovació de la coherència entre les despeses i inversions justificades i la naturalesa de les activitats subvencionades.
- k) Sol·licitud a la beneficiària de la corresponent declaració relativa al finançament de l'activitat subvencionada.
- l) Obtenció d'una carta de manifestacions de la beneficiària, signada per la persona que va subscriure el compte justificatiu.
- m) Les comprovacions realitzades sobre l'establert a la base 18 de la convocatòria 10143 en referència a la minoració de les quotes d'escolarització dels alumnes de les llars d'infants privades d'iniciativa social relatives al curs 2016/2017, han estat les següents:
 - Sol·licitud a la beneficiària del llistat de tarifes del curs 2010-2011 i del curs 2013-14. De l'anàlisi dels llistats de tarifes es desprèn que, pel curs

2010-11 les quotes per infant eren de 235 euros/mes per nens de 4-24 mesos; 225 euros/mes per nens de 24-36 mesos. A partir del curs 2013-14 fins a dia d'avui, les quotes passen a ser de 180 euros/mes per als nens d'entre 4 i 24 mesos d'edat i a 175 euros/mes per als nens de 24 a 36 mesos.

- Obtenció d'una carta de manifestacions signada per la persona que subscriu la memòria econòmica abreujada, on s'indica que la subvenció de la Diputació de Barcelona de la convocatòria 10143 ha estat destinada a mantenir unes quotes baixes d'escolarització dels infants.”

D'acord amb l'apartat quart de l'informe de verificació, “com a resultat del treball realitzat, s'informa dels fets o circumstàncies que poden suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades per la percepció de la subvenció:

- a) Per a l'entitat és habitual l'ús de la forma de pagament d'efectiu, en conseqüència existeixen despeses dins de la memòria econòmica de les quals no hem pogut comprovar el seu pagament, per un import total de 1.970,70 euros corresponents a factures de proveïdors i 48.054,72 euros corresponents a la despesa de nòmines pagades en efectiu. Pel que fa a les nòmines pagades en efectiu però, hem comprovat que totes les nòmines han estat signades per les treballadores i també que el sou base de les nòmines concorda amb els imports inclosos al model 190 de l'IRPF de rendiments del treball de l'exercici 2016 i 2017.
- b) Els cobraments dels ingressos per escolarització dels nens es fan majoritàriament en efectiu. L'entitat tampoc disposa d'un llistat dels alumnes amb les corresponents quotes ni un control del període que cada infant ha fet ús del servei de menjador, hores extres o altres serveis. En conseqüència, no ha estat possible verificar els ingressos del curs 2016-17 a banda de l'extracte de la caixeta d'efectiu.
- c) No hem pogut comprovar que les tarifes més elevades del curs 2010-11 eren les que efectivament es cobraven als infants ja que l'entitat no disposa de la comptabilitat ni la documentació d'aquell curs.
- d) Pel que fa als ingressos del curs 2016-17, l'entitat cobra 175 euros/mes d'escolarització per als nens de 24 a 36 mesos i a alguns nens amb menys recursos, 100 euros/mes. Aquests imports els hem vist a l'extracte de la caixeta d'efectiu, cobrats a alguns nens, però no ho hem pogut conciliar amb cap llistat dels ingressos mensuals per escolarització. També a molts nens se'ls hi cobra conjuntament amb la tarifa del menjador (o altres extres) i escolarització i l'entitat no disposa d'un registre dels ingressos cobrats a cada infant separat per escolarització o altres extres ni cap llistat dels alumnes. L'entitat té una capacitat

de 60 nens, a 175 euros per nens i mes, per 11 mesos que dura el curs serien uns ingressos anuals de 115.500 euros pel que fa només a escolarització.

- e) Hi ha un total de 482,10 euros de despeses d'altres serveis de les quals no hem obtingut cap comprovant de la despesa, si que hem pogut però verificar el pagament corresponent a través de l'extracte bancari.
- f) Pel que fa a les amortitzacions de l'immobilitzat material del curs 2016/17 no hem pogut comprovar-les totes degut a que no se'ns ha facilitat les factures de compra d'alguns actius al ser antigues. L'import de la despesa per amortització del curs 2016/17 té un import de 4.422,87 euros, dels quals si que hem pogut comprovar l'import de 2.107,91 euros. Dels 2.314,96 euros restants, 2.283,60 euros corresponen a factures de l'any 2009 que l'Entitat ja no disposa. Els coeficients d'amortització però són raonables i lineals, no hi ha actius amortitzats en excés o sense amortitzar.
- g) S'ha inclòs la despesa per impost de societats de l'exercici 2017, efectivament pagada, per import de 2.625,40 euros. Hem comprovat la liquidació presentada a l'Agència Tributària per l'Impost de Societats, sense detectar desviacions amb l'import imputat. S'ha de tenir en compte que el període d'aquest impost (01/01/17 a 31/12/17) no coincideix amb el període d'execució del projecte de la subvenció.
- h) Existeixen despeses de funcionament imputades que no han estat comptabilitzades correctament com a despeses dins de la comptabilitat de l'entitat, el seu import és de 2.998,21 euros.”

D'altra banda, a la memòria econòmica abreujada (Annex B) s'ha observat una diferència entre el pressupost de despeses presentat a la sol·licitud i el presentat amb el compte justificatiu.

Pressupost de Despeses	Import (€)	
	Pressupost	Definitiu
Personal (sous i salaris)	116.312,00	122.798,42
Despeses corrents en béns i serveis (funcionament)	70.000,00	35.844,71
Total	186.312,00	158.643,13

Un cop analitzada la justificació de la memòria econòmica abreujada, s'ha comprovat que el pressupost total s'ha reduït en 27.668,87 euros, majoritàriament per la reducció en les despeses de funcionament.

e.3) Verificacions relatives als comprovants de la despesa

Aquest punt resta validat a través de l'informe d'auditor emès per FACSS Auditors SLP, en data 28 de març de 2019.

f) Pagament de la subvenció

En data 23 de maig de 2019, la Diputació va fer efectiu el pagament de la subvenció concedida per un import de 22.692,89 € en relació a les despeses d'escolarització de les llars d'infants privades d'iniciativa social relatives al curs escolar 2016-2017.

D'acord amb el punt 15.2 del Dictamen de concessió de la subvenció: "Els/les beneficiaris/àries hauran d'estar al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social."

En relació als certificats de l'agència tributària i amb la seguretat social, a l'expedient consta la declaració responsable sobre obligacions tributàries i amb la seguretat social (Annex C), de data 25 de març de 2019, on es declara que l'entitat no està obligada a la presentació del Certificat de l'Agència Tributària perquè no exerceix activitat subjecta a l'IAE i no està obligada a la presentació de declaracions de l'IVA.

Posteriorment, i amb la justificació presentada en data 3 d'abril de 2019, l'Entitat va aportar els Certificats de l'Agència Tributària i el de Seguretat Social, els quals presenten data d'1 d'abril de 2019, ambdós amb resultat positiu.

g) Finançament de les activitats subvencionades

D'acord amb la documentació presentada per l'Entitat, el cost final de l'activitat ha ascendit a 158.643,13 € i s'ha finançat de la següent manera:

Estructura de finançament final de l'activitat	Import (€)
Subvenció Diputació	22.692,89
Subvenció Generalitat	18.764,82
Recursos propis (Ingressos de les famílies)	115.500,00
Total	156.957,71

Assumim que la diferència fins al cost final de l'activitat, 158.643,13 €, pertanyen a recursos propis de l'Entitat, essent de 1.685,42 €.

D'acord amb l'annex B del Compte Justificatiu Simplificat l'entitat assenyala que l'import rebut d'altres ingressos o subvencions amb la mateixa finalitat ascendeix a 18.764,82 €.

En tant que els ingressos totals rebuts per a finançar el projecte són inferiors al cost total del mateix, es constata que l'entitat no s'ha sobrefinançat amb l'execució de l'activitat.

h) Desviacions pressupostàries

D'acord amb l'apartat 2m) de l'informe dels auditors:

“Les comprovacions realitzades sobre l'establert a la base 18 de la convocatòria 10143 en referència a la minoració de les quotes d'escolarització dels alumnes de les llars d'infants privades d'iniciativa social relatives al curs 2016/2017, han estat les següents:

- Sol·licitud a la beneficiària del llistat de tarifes del curs 2010-2011 i del curs 2013-14. De l'anàlisi dels llistats de tarifes es desprèn que, pel curs 2010-11 les quotes per infant eren de 235 euros/mes per nens de 4-24 mesos; 225 euros/mes per nens de 24-36 mesos. A partir del curs 2013-14 fins a dia d'avui, les quotes passen a ser de 180 euros/mes per als nens d'entre 4 i 24 mesos d'edat i a 175 euros/mes per als nens de 24 a 36 mesos.
- Obtenció d'una carta de manifestacions signada per la persona que subscriu la memòria econòmica abreujada, on s'indica que la subvenció de la Diputació de Barcelona de la convocatòria 10143 ha estat destinada a mantenir unes quotes baixes d'escolarització dels infants.”

Per altra banda, en relació a possibles desviacions del cost de l'activitat respecte el pressupost presentat inicialment, es constata que s'ha registrat una minoració de l'import presentat per l'entitat i que ascendeix a 27.668,87 euros. Aquesta minoració es deu, majoritàriament, a la reducció en les despeses de funcionament.

Expedient 2019/0000945

Objecte	Suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2017-2018 mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants
Import subvenció	19.864,35 €
Tipus d'expedient	Subvenció
Procediment	Concurrencia competitiva
Centre gestor	Gerència de Serveis d'Educació
Aplicació pressupostària	G/40300/32000/48901

La Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió celebrada el dia 14 de febrer de 2019, va aprovar la convocatòria núm. 201920195120010553 i les seves bases específiques per a l'atorgament de subvencions destinades al suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona, per al curs 2017-2018, mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants (acord de Junta de Govern 43/19).

Per dictamen (núm. 230), la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió celebrada el dia 9 de maig de 2019, va aprovar, la concessió de subvencions en el marc de la convocatòria núm. 201920195120010553 per a l'atorgament de subvencions mitjançant el procediment de concurrència competitiva destinades al suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2017-2018 mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants, d'acord amb la proposta de l'òrgan col·legiat constituït a l'efecte, en data 9 d'abril de 2019.

La despesa autoritzada i disposada a favor de l'ens per al finançament d'aquesta actuació ascendeix a 19.864,35 €, amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/40300/32000/48901 del pressupost de despeses de l'exercici 2019.

La subvenció s'entendrà tàcitament acceptada pel beneficiari pel transcurs d'un mes a partir de la publicació de la resolució al Butlletí Oficial de la Província sense que hagi manifestat expressament les seves objeccions. En tot cas, la subvenció s'entendrà acceptada sense reserves així com les condicions imposades en la concessió.

El termini per a la justificació de les subvencions serà del 17 de juny de 2019 al 16 de setembre de 2019 i s'haurà de presentar a través del registre electrònic de la Diputació de Barcelona.

La publicació dels presents acords a la Seu Electrònica de la Diputació de Barcelona i al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona, la qual es va realitzar en data 14 de maig de 2019.

Prèviament a l'aprovació de l'esmentat decret, la Gerència de Serveis d'Educació elabora un informe tècnic d'instrucció, de data 5 d'abril de 2019, en el qual valora les sol·licituds presentades i fa proposta de resolució, de conformitat amb les bases 9,10 i 11 de la convocatòria, la motivació del qual consta a l'expedient.

S'ha de tenir present, però, que l'atorgament d'aquest tipus de subvencions no es realitza en base a un pressupost previst d'ingressos i despeses, sinó que en la determinació de la puntuació final s'ha tingut en compte el nombre total d'alumnes escolaritzats a la finalització del curs escolar 2017-2018 i el nombre total d'alumnes amb necessitats educatives especials escolaritzats al centre, així com el fet que la llar d'infants estigui en una zona amb el mateix codi postal que un centre educatiu classificat d'alta complexitat pel Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya.

A l'Annex 1 de la sol·licitud de la subvenció presentada, es presenten les següents dades d'escolarització per les quals es sol·licita la subvenció.

4. DADES DEL CENTRE I DE MATRÍCULA			
Nom del centre	LLAR D'INFANTS LA LLUNA S.C.L.		
Població	BARCELONA		
Codi del centre	08049580	Codi postal	08042
Capacitat autoritzada		60	
Quota mensual d'alumnes a jornada completa		175	
Dades de matrícula			
Nombre d'alumnes escolaritzats al centre (incloent els alumnes amb necessitats educatives especials)		60	
Alumnes amb necessitats educatives especials		0	

La despesa autoritzada i disposada a favor de l'ens per al finançament d'aquesta actuació ascendeix a 19.864,35 €, es va aprovar per dictamen (núm. 230), de la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en la sessió celebrada el dia 9 de maig de 2019 i és el següent:

Nom entitat	NIF	Nbre. d'alumnes escolaritzats	Nbre. alumnes centres màxima complexitat	Puntuació Criteri 1	Alumnes amb NEE	Puntuació Criteri 2	Puntuació total	Import concedit	1903001428 Posició
LLAR D'INFANTS LA LLUNA S.C.L.	F08782724	60	60	120	0	0	120	19.864,35 €	84

Amb caràcter previ a l'anàlisi de l'expedient, es sintetitzen, a continuació, les principals magnituds econòmiques de la subvenció objecte de control, a fi efecte d'aclarir les tasques de control efectuades:

Justificació de la subvenció (€)	
Cost de l'activitat	154.256,67
Import justificat	19.864,35
Import pagat	19.864,35
Import pagat/cost activitat	12,88%

Estructura de finançament de l'activitat (€)	Definitiu
Subvenció Diputació de Barcelona	19.864,35
Subvenció Generalitat de Catalunya Departament d'Ensenyament	18.447,64
Ingressos de les famílies	115.500,00
(*) <i>Altres ingressos (recursos propis)</i>	444,68
Total	154.256,67

D'acord amb la memòria econòmica abreujada (Annex B) del compte justificatiu de despesa, es relaciona el detall d'altres ingressos o subvencions rebuts amb la mateixa finalitat, els quals, juntament amb els de la Diputació, ascendeixen a 153.811,99 €.

() A la memòria econòmica abreujada (Annex B) s'ha observat que els pressupostos totals d'ingressos i de despeses no quadren. Assumim que la diferència fins al cost final de l'activitat, 154.256,67 €, pertanyen a recursos propis de l'Entitat, essent de 444,68 €, encara que no s'ha aportat documentació per part de l'entitat per la seva acreditació.*

a) Anàlisi de la sol·licitud de subvenció

Consta a l'expedient la sol·licitud de subvenció per part de l'Entitat, presentada en data 12 de març de 2019. Es constata que s'ha utilitzat el model normalitzat i que, a tenor del disposat en l'article 21 de l'OGS, consten totes les dades que exigeix l'esmentat article.

S'ha verificat que la sol·licitud de subvenció consta signada pel Sra. Maria Teresa Agulló Figuera i que, d'acord amb la documentació que consta a l'expedient, té poders suficients per a representar a l'Entitat en qualitat de Presidenta.

D'altra banda, s'ha comprovat que consta a l'expedient còpia del DNI de la persona que subscriu la sol·licitud de subvenció, còpia de la targeta d'identificació fiscal i Estatuts de l'entitat, així com la seva inscripció al Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya.

En la memòria i dades d'escolarització per les quals es sol·licita la subvenció (Annex 1), es descriuen breument les activitats: "Taller de contes, titelles, psicomotricitat, música,

sortides, anglès, celebració de les festes i tradicions populars, experimentar amb diferents materials i textures (pa rallat, pintures, xocolata en pols, fruites,...)

En la Declaració del cost del servei d'escolarització (Annex 2) annexada a la Sol·licitud de subvenció, les fonts d'ingressos i despeses previstes són les següents:

Pressupost d'Ingressos	Import (€)
Recursos propis	-
Quotes d'escolarització curs 2017-2018	115.500,00
Subvencions d'altres administracions públiques	-
Altres ingressos	-
Total	133.500,00

Pressupost de Despeses	Import (€)
Personal (sous i salaris)	146.172,12
Despeses corrents en béns i serveis (funcionament)	25.162,00
Total	171.334,12

A la declaració responsable (Annex 3), l'entitat declara que ha sol·licitat o preveu sol·licitar per la mateixa activitat a altres Administracions Públiques o entitats privades, les subvencions següents:

Entitat concedent	Identificació de la convocatòria	Import
GENERALITAT DE CATALUNYA DEPARTAMENT ENSENYAMENT	ENS/1963/2018	18000 -

Així mateix, l'entitat declara a l'Annex 4, que "de conformitat amb el que preveu la Llei 26/2015, de 28 de juliol, de modificació del sistema de protecció a la infància i l'adolescència, l'activitat objecte de subvenció, implica contacte habitual amb menors d'edat.

A més a més, declara que l'entitat disposa de les certificacions legalment establertes per acreditar que les persones que participen en el projecte no han estat condemnades per sentència ferma per algun delicte contra la llibertat i indemnitat sexual."

b) Concessió de la subvenció

En base a aquesta sol·licitud s'aprova, per dictamen (núm. 230), la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió celebrada el dia 9 de maig de 2019, va aprovar, la concessió de subvencions en el marc de la convocatòria núm. 201920195120010553 per a l'atorgament de subvencions mitjançant el procediment de concurrència competitiva destinades al suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2017-2018 mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants.

La subvenció s'entendrà tàcitament acceptada pel beneficiari pel transcurs d'un mes a partir de la publicació de la resolució al Butlletí Oficial de la Província sense que hagi manifestat expressament les seves objeccions. En tot cas, la subvenció s'entendrà acceptada sense reserves així com les condicions imposades en la concessió.

c) Justificació tècnica de l'activitat

A la memòria de l'actuació (Annex A) inclosa en el compte justificatiu, l'Entitat descriu que ha realitzat les següents activitats: "La manera de treballar i la pròpia idea que donem al nostre projecte, estaria basat en l'experimentació, manipulació i la descoberta a traves, bàsicament, dels sentits, tot aprofitant allò que ens envolta i ens influeix en el dia a dia.

Les activitats que solem portar a terme, es construeixen a partir d'aquesta interacció entre la realitat, que convidem a l'interior de les nostres aules, i l'acció dels infants al respecte. Així doncs, l'experimentació i manipulació amb diverses textures i materials (pintura; pa ratllat; fulles dels arbres; glaçons; pètals de flors; diferents textures de papers; instruments musicals; materials tous de psicomotricitat; efectes de llum,...) omplen la descoberta amb els sentits del tacte, la vista o el gust.

A través de les sessions de Psicomotricitat fem avançar en el coneixement i possibilitats del propi cos.

Amb els tallers de Música els apropem a educar la sensibilitat i el propi gust i plaer pel so. Els contes de la Biblioteca de l'Escola els permet viure la realitat a la seva mida, amb una visió fantàstica.

Quan els Titelles apareixen darrera del guinyol, o deixem que cobrin vida en les mans dels infants, estem deixant volar la seva imaginació.

Davant un GOOD MORNING BABYS (dues sessions setmanals) els fem partícips d'altres idiomes per comunicar-nos.

La celebració de Festes Populares i Tradicions són el punt de partida per mantenir viu el nostre Folklore.

I finalment, sortir de l'Escola per assistir a esdeveniments "extres" (auditori; biblioteca del barri; supermercat; la granja,...) ens posa en contacte amb un entorn natural i social que existeix en el nostre carrer, el nostre barri o la nostra ciutat."

Com a resultats obtinguts es destaca "l'ampliació del vocabulari, fomentar els hàbits (relació, autonomia, higiene), experimentar amb diferents materials, apropar els infants al món de la música, la música com a eina per treballar diferents emocions, afavorir el desenvolupament motriu i sensorial del nen/a i participar amb iniciativa i constància de les activitats diàries."

Respecte al pressupost previst, hi ha hagut una desviació que es correspon a l'audició a l'escola del grup "Com sona".

Es conclou dient que les activitats realitzades són programades dins el projecte, tot tenint en compte els criteris de cada nivell i també del pressupost que disposa l'escola.

Per tot plegat, es considera que l'Entitat ha executat aquelles activitats recollides en la sol·licitud de subvenció, d'acord amb els objectius previstos.

d) Difusió del suport de la Diputació

D'acord amb la base 23 del punt primer del Dictamen d'aprovació de la convocatòria per a l'atorgament de subvencions mitjançant el procediment de concurrència competitiva destinades al suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2017-2018 mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants, l'entitat haurà de fer constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona en l'execució de les activitats i projectes, en tota la documentació impresa i en cartells o mitjans electrònics i audiovisuals, mitjançant la inclusió del logotip de la Diputació de Barcelona i la imatge corporativa corresponent.

No ha estat possible validar la difusió, ja que l'entitat ens ha manifestat que no disposa de pàgina web, ni de cap cartell imprès i que la comunicació que es fa a les famílies és de caire verbal. Concretament l'entitat ens explica que "nosaltres a les informacions els expliquem que els preus són molt reduïts perquè esperem la subvenció de la Diputació."

e) Justificació econòmica de l'activitat

e.1) Magnituds agregades de la justificació econòmica

D'acord amb el punt 5è del Dictamen de concessió de la subvenció, el termini per a la justificació de les subvencions serà del 17 de juny de 2019 al 16 de setembre de 2019.

El pagament de la subvenció es farà efectiu prèvia presentació del compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor, i contindrà:

- a) Memòria de l'actuació justificativa del compliment de les condicions imposades en la present convocatòria, així com de les activitats realitzades, els resultats obtinguts i les desviacions respecte el pressupost previst.
- b) Memòria econòmica abreujada justificativa del cost de l'activitat
- c) Informe emès per un/a auditor/a de comptes designat/da

En data 24 de juliol de 2019 i per tant, dins del termini de justificació establert, l'Entitat va presentar la documentació justificativa de la subvenció. S'ha comprovat que la persona que la subscriu té poders suficients per presentar-la.

Amb la documentació justificativa, l'Entitat ha aportat la següent documentació: compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor, memòria de l'actuació (Annex A), memòria econòmica (Annex B), la declaració responsable sobre obligacions tributàries i amb la seguretat social (Annex C), l'Informe d'auditor, emès per FACSS Auditors SLP, en data 22 de juliol de 2019, els certificats de l'agència tributària i amb la seguretat social i nif de l'entitat.

Amb la documentació justificativa, l'entitat ha aportat un Informe d'auditor, emès per FACSS Auditors SLP, en data 22 de juliol de 2019. Aquest informe recull al seu apartat primer que "als efectes previstos a l'article 74 del Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, aprovat mitjançant el Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, hem estat designats per la "Llar d'infants la Lluna, SCCL" a l'objecte de revisar el compte justificatiu de la subvenció atorgada mitjançant el Dictamen aprovat per la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en data 09/5/2019, número 230/19, en el marc de la convocatòria núm. 201920195120010553 a la "Llar d'infants la Lluna, SCCL" i destinada al suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2017-2018 mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants (exp. 2019/945).

Una còpia del compte justificatiu de la subvenció, segellat per nosaltres a efectes d'identificació, s'acompanya com a annex al present informe. La preparació i presentació del compte justificatiu és responsabilitat de la "Llar d'infants la Lluna, SCCL" concretant-se la nostra responsabilitat en la realització del treball que es menciona a l'apartat 2 d'aquest informe."

De la documentació presentada es constata que l'entitat declara que el cost final de l'activitat ha ascendit a 154.256,67 € i relacionen despeses de personal per un import de 125.903,39 € i despeses de funcionament per import de 28.353,28 €

Pressupost de Despeses	Import (€)
Personal (sous i salaris)	125.903,39
Despeses corrents en béns i serveis (funcionament)	28.353,28
Total	154.256,67

Així mateix, declara que ha rebut altres ingressos per finançar la mateixa activitat per un import de 18.447,64 €.

e.2) Verificacions relatives a l'elegibilitat de les despeses imputades en la justificació de la subvenció

D'acord amb l'apartat segon de l'informe, FACSS Auditors SLP informa que "el present treball s'ha realitzat seguint el dispost a les Normes d'Actuació aprovades pel Ministeri d'Economia i Hisenda mitjançant Ordre EHA/1434/2007, de 17 de maig, en la qual es

fixen els procediments que s'han d'aplicar i l'abast dels mateixos, i ha consistit en les comprovacions que de forma resumida es comenten a continuació:

- n) Comprensió de les obligacions imposades a la beneficiària en normativa reguladora de la subvenció, així com en la convocatòria i resolució de concessió i en tota la documentació que estableixi les obligacions imposades a la beneficiària d'aquesta.
- o) Verificació del compte justificatiu aportat per la Societat per tal de comprovar que la mateixa conté tots els elements assenyalats a l'article 74 del Reglament de la Llei de Subvencions i, en especial, els establerts en les bases reguladores de la subvenció i en la convocatòria.
- p) Anàlisi de la concordança entre la informació continguda a la memòria d'actuació i els documents aportats per la revisió de la justificació econòmica.
- q) Comprovació de que la informació continguda en la memòria econòmica està suportada per una relació classificada de les despeses i inversions de l'activitat subvencionada, amb identificació del creditor i del document justificatiu corresponent, el seu import, data d'emissió i data de pagament.
- r) Verificació de que la Societat disposa de documents originals acreditatius de les despeses justificades incloses en la relació esmentada en el paràgraf e. anterior, així com que els documents han estat reflectits en els registres comptables.
- s) Comprovació de que les despeses incloses en la relació han estat pagades.
- t) Comprovació de que les despeses incloses en la relació són considerades despeses subvencionables, d'acord amb el que disposa l'article 31 de la Llei General de Subvencions.
- u) Comprovació de que la Societat disposa d'ofertes de diferents proveïdors de conformitat amb el que estableix l'article 31.3 de la Llei General de Subvencions.
- v) Verificació de la correcta classificació de les despeses i inversions a la memòria econòmica abreujada, d'acord amb el que disposen les bases reguladores.
- w) Comprovació de la coherència entre les despeses i inversions justificades i la naturalesa de les activitats subvencionades.
- x) Sol·licitud a la beneficiària de la corresponent declaració relativa al finançament de l'activitat subvencionada.
- y) Obtenció d'una carta de manifestacions de la beneficiària, signada per la persona que va subscriure el compte justificatiu.

z) Les comprovacions realitzades sobre l'establert a la base 18 de la convocatòria 201920195120010553 en referència a la minoració de les quotes d'escolarització dels alumnes de les llars d'infants privades d'iniciativa social relatives al curs 2017/2018, han estat les següents:

- Sol·licitud a la beneficiària del llistat de tarifes del curs 2010-2011 i del curs 2013-14. De l'anàlisi dels llistats de tarifes es desprèn que, pel curs 2010-11 les quotes per infant eren de 235 euros/mes per nens de 4-24 mesos; 225 euros/mes per nens de 24-36 mesos. A partir del curs 2013-14 fins a dia d'avui, les quotes passen a ser de 180 euros/mes per als nens d'entre 4 i 24 mesos d'edat i a 175 euros/mes per als nens de 24 a 36 mesos.
- Obtenció d'una carta de manifestacions signada per la persona que subscriu la memòria econòmica abreujada, on s'indica que la subvenció de la Diputació de Barcelona de la convocatòria 201920195120010553 ha estat destinada a mantenir unes quotes baixes d'escolarització dels infants."

D'acord amb l'apartat quart de l'informe de l'auditor, "com a resultat del treball realitzat, a continuació els informem d'aquells fets o circumstàncies que poguessin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades per la percepció de la subvenció a que es refereix l'apartat 1:

- a) Per a l'entitat és habitual l'ús de la forma de pagament d'efectiu, en conseqüència existeixen despeses dins de la memòria econòmica de les quals no hem pogut comprovar el seu pagament, per un import total de 1.572,80 euros corresponents a factures de proveïdors i 49.313,39 euros corresponents a la despesa de nòmines pagades en efectiu. Pel que fa a les nòmines pagades en efectiu però, hem comprovat que totes les nòmines han estat signades per les treballadores i també que el sou base de les nòmines concorda amb els imports inclosos al model 190 de l'IRPF de rendiments del treball de l'exercici 2017 i 2018.
- b) Els cobraments dels ingressos per escolarització dels nens es fan majoritàriament en efectiu. L'entitat tampoc disposa d'un llistat dels alumnes amb les corresponents quotes ni un control del període que cada infant ha fet ús del servei de menjador, hores extres o altres serveis. En conseqüència, no ha estat possible verificar els ingressos del curs 2017-18 a banda de l'extracte de la caixeta d'efectiu.
- c) No hem pogut comprovar que les tarifes més elevades del curs 2010-11 eren les que efectivament es cobraven als infants ja que l'entitat no disposa de la comptabilitat ni la documentació d'aquell curs.

- d) Pel que fa als ingressos del curs 2017-18, l'entitat cobra 175 euros/mes d'escolarització per als nens de 24 a 36 mesos i a alguns nens amb menys recursos, 100 euros/mes. Aquests imports els hem vist a l'extracte de la caixeta d'efectiu, cobrats a alguns nens, però no ho hem pogut conciliar amb cap llistat dels ingressos mensuals per escolarització. També a molts nens se'ls hi cobra conjuntament amb la tarifa del menjador (o altres extres) i escolarització i l'entitat no disposa d'un registre dels ingressos cobrats a cada infant separat per escolarització o altres extres ni cap llistat dels alumnes. L'entitat té una capacitat de 60 nens, a 175 euros per nens i mes, per 11 mesos que dura el curs serien uns ingressos anuals de 115.500 euros pel que fa només a l'escolarització.
- e) Hi ha un total de 150,53 euros de despeses d'altres serveis de les quals no hem obtingut cap comprovant de la despesa, si que hem pogut però verificar el pagament corresponent a través de l'extracte bancari.
- f) Pel que fa a les amortitzacions de l'immobilitzat material del curs 2017/18 no hem pogut comprovar-les totes degut a que no se'ns ha facilitat les factures de compra d'alguns actius al ser antigues. L'import de la despesa per amortització del curs 2017/18 té un import de 4.706,41 euros, dels quals no hem pogut comprovar l'import de 2.283,60 euros ja que corresponen a factures del 2009 que l'Entitat ja no disposa. Els coeficients d'amortització però són raonables i lineals, no hi ha actius amortitzats en excés o sense amortitzar.”

D'altra banda, a la memòria econòmica abreujada (Annex B) s'ha observat una diferència entre el pressupost de despeses presentat a la sol·licitud i el presentat amb el compte justificatiu.

Pressupost de Despeses	Import (€)	
	Pressupost	Definitiu
Personal (sous i salaris)	146.172,12	125.903,39
Despeses corrents en béns i serveis (funcionament)	25.162,00	28.353,28
Total	171.334,12	154.256,67

Un cop analitzada la justificació de la memòria econòmica abreujada, s'ha comprovat que el pressupost total s'ha reduït en 17.077,45 euros, majoritàriament per la reducció en les despeses de personal.

e.3) Verificacions relatives als comprovants de la despesa

Aquest punt resta validat a través de l'informe d'auditor emès per FACSS Auditors SLP, en data 22 de juliol de 2019 .

f) Pagament de la subvenció

En data 7 de novembre de 2019, la Diputació va fer efectiu el pagament de la subvenció concedida per un import de 19.864,35€ en relació a les despeses d'escolarització de les llars d'infants privades d'iniciativa social relatives al curs escolar 2017-2018.

D'acord amb el punt 15.2 del Dictamen de concessió de la subvenció: "Els/les beneficiaris/àries hauran d'estar al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social."

En relació als certificats de l'agència tributària i amb la seguretat social, a l'expedient consta la declaració responsable sobre obligacions tributàries i amb la seguretat social (Annex C), de data 10 de juliol de 2019, on es declara que l'entitat no està obligada a la presentació del Certificat de l'Agència Tributària perquè no exerceix activitat subjecta a l'IAE i no està obligada a la presentació de declaracions de l'IVA.

No obstant, a l'expedient consta que l'Entitat va aportar amb la justificació els certificats d'estar al corrent de pagament amb l'Agència Tributària, en data 11 de juliol de 2019 i amb la Seguretat Social, en data 10 de juliol de 2019 i ambdós amb resultat positiu

g) Finançament de les activitats subvencionades

D'acord amb la documentació presentada per l'Entitat, el cost final de l'activitat ha ascendit a 154.256,67 € i s'ha finançat de la següent manera:

Estructura de finançament final de l'activitat	Import (€)
Subvenció Diputació	19.864,35
Subvenció Generalitat	18.447,64
Recursos propis (Ingressos de les famílies)	115.500,00
Total	153.811,99

Assumim que la diferència fins al cost final de l'activitat, 154.256,67 €, pertanyen a recursos propis de l'Entitat, essent de 444,68 €.

D'acord amb l'annex B del Compte Justificatiu Simplificat l'entitat assenyala que l'import rebut d'altres ingressos o subvencions amb la mateixa finalitat ascendeix a 18.447,64 €.

En tant que els ingressos totals rebuts per a finançar el projecte són inferiors al cost total del mateix, es constata que l'entitat no s'ha sobrefinançat amb l'execució de l'activitat.

h) Desviacions pressupostàries

D'acord amb l'apartat 2m) de l'informe dels auditors:

"2.m) Les comprovacions realitzades sobre l'establert a la base 18 de la convocatòria 201920195120010553 en referència a la minoració de les quotes d'escolarització dels alumnes de les llars d'infants privades d'iniciativa social relatives al curs 2017/2018, han estat les següents:

- Sol·licitud a la beneficiària del llistat de tarifes del curs 2010-2011 i del curs 2013-14. De l'anàlisi dels llistats de tarifes es desprèn que, pel curs 2010-11 les quotes per infant eren de 235 euros/mes per nens de 4-24 mesos; 225 euros/mes per nens de 24-36 mesos. A partir del curs 2013-14 fins a dia d'avui, les quotes passen a ser de 180 euros/mes per als nens d'entre 4 i 24 mesos d'edat i a 175 euros/mes per als nens de 24 a 36 mesos.
- Obtenció d'una carta de manifestacions signada per la persona que subscriu la memòria econòmica abreujada, on s'indica que la subvenció de la Diputació de Barcelona de la convocatòria 201920195120010553 ha estat destinada a mantenir unes quotes baixes d'escolarització dels infants."

Per altra banda, en relació a possibles desviacions del cost de l'activitat respecte el pressupost presentat inicialment, es constata que s'ha registrat una minoració de l'import presentat per l'entitat i que ascendeix a 17.077,45 euros. Aquesta minoració es deu, majoritàriament, a la reducció en les despeses de personal.

VII. FETS POSTERIORIS ALS TREBALLS DE CONTROL: INCIDÈNCIA DE LA DECLARACIÓ DE L'ESTAT D'ALARMA EN LA TRAMITACIÓ I GESTIÓ DE LES SUBVENCIONS ANALITZADES

Per Reial decret 463/2020, de 14 de març, es va resoldre declarar l'estat d'alarma per la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada per la Covid-19, a l'empara de la Llei orgànica 4/1981, d'1 de juny, dels estats d'alarma, excepció i setge, per fer front a la crisi sanitària provocada per la Covid-19. Aquesta declaració va ser objecte de successives pròrrogues, finalitzant, la darrera, a les 00:00 h del dia 21 de juny de 2020, data en la qual aquesta disposició va perdre la seva vigència.

La disposició addicional 3a del Reial Decret 463/2020, de 14 de març, modificada posteriorment pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març, va disposar la suspensió dels termes i la interrupció dels terminis administratius. També va establir que es reprendria

el còmput quan perdés vigència el citat Reial Decret 463/2020 o les seves possibles pròrroques, sens perjudici de les excepcions a la regla general de la suspensió previstes a la mateixa Disposició Addicional 3, parcialment modificada per l'article únic del RD 465/2020, de 17 de març.

L'article 9, en relació amb la Disposició derogatòria única. 2 del RD 537/2020, de 22 de maig, va deixar sense efecte la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, amb efectes des del dia 1 de juny de 2020. En aquest sentit, va establir que, amb efectes des de l'1 de juny de 2020, el còmput dels terminis administratius que hagessin estat suspesos per la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, es reprendrien o es reiniciarien, si així s'hagués previst en una norma amb rang de llei aprovada durant la vigència de l'estat d'alarma i de les seves pròrroques.

En data 27 de maig de 2020, la Presidenta de la Diputació de Barcelona va dictar el Decret número 4833/20, pel qual es va disposar que tots els terminis administratius suspesos per la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, es reprendrien amb efectes del dia 1 de juny, excepte per aquells en els que una norma jurídica amb rang llei, dictada durant l'estat d'alarma i les seves pròrroques, hagués establert expressament que es reiniciessin.

Malgrat no han estat objecte de control les actuacions aprovades al llarg de l'any 2020, el cert és que algun dels expedients iniciats i/o tramitats el 2019 subjectes a control segueixen vigents i operatius aquest any. Per això es considera convenient fer constar, en el present informe, que els expedients fiscalitzats que han estat operatius al llarg del 2020 s'han vist afectats per les disposicions referides amb anterioritat sobre la suspensió de terminis administratius i, en general, per totes aquelles disposicions que s'hagin dictat en el marc de la declaració de l'estat d'alarma amb incidència, directa o indirecta, a l'àmbit subvencional.

Així mateix, cal fer constar que els treballs de control no s'han pogut dur a terme de manera presencial, conforme la planificació inicial, degut a les mesures adoptades amb relació a la declaració de l'estat d'alarma i a la situació derivada de la Covid-19.

Particularment, a resultes de la implementació generalitzada de la modalitat de treball no presencial a la Corporació, el control s'ha realitzat telemàticament, requerint als centres gestors afectats pels procediments de fiscalització la documentació no disponible als sistemes informàtics corporatius i necessària per l'adequada conclusió d'aquests treballs.

VIII. CONCLUSIONS

Com a resultat del treball realitzat no s'han observat fets o circumstàncies que poguessin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a l'Entitat.

No obstant això, cal assenyalar les següents observacions:

a) En referència a l'expedient 2018/0011772:

- D'acord amb la base 23 del punt primer del Dictamen d'aprovació de la convocatòria per a l'atorgament de subvencions mitjançant el procediment de concurrència competitiva destinades al suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2016-2017 mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants, l'Entitat haurà de fer constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona en l'execució de les activitats i projectes, en tota la documentació impresa i en cartells o mitjans electrònics i audiovisuals, mitjançant la inclusió del logotip de la Diputació de Barcelona i la imatge corporativa corresponent.

No ha estat possible validar la difusió, ja que l'entitat ens ha manifestat que no disposa de pàgina web, ni de cap cartell imprès i que la comunicació que es fa a les famílies és de caire verbal. Concretament l'entitat ens explica que “nosaltres a les informacions els expliquem que els preus són molt reduïts perquè esperem la subvenció de la Diputació.”

- D'acord amb l'informe emès per FACCS AUDITORS, SLP, en data 28 de març de 2019, “com a resultat del treball realitzat, s'informa dels fets o circumstàncies que poden suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades per la percepció de la subvenció:

a) Per a l'entitat és habitual l'ús de la forma de pagament d'efectiu, en conseqüència existeixen despeses dins de la memòria econòmica de les quals no hem pogut comprovar el seu pagament, per un import total de 1.970,70 euros corresponents a factures de proveïdors i 48.054,72 euros corresponents a la despesa de nòmines pagades en efectiu. Pel que fa a les nòmines pagades en efectiu però, hem comprovat que totes les nòmines han estat signades per les treballadores i també que el sou base de les nòmines concorda amb els imports inclosos al model 190 de l'IRPF de rendiments del treball de l'exercici 2016 i 2017.

b) Els cobraments dels ingressos per escolarització dels nens es fan majoritàriament en efectiu. L'entitat tampoc disposa d'un llistat dels alumnes amb les corresponents quotes ni un control del període que cada infant ha

fet ús del servei de menjador, hores extres o altres serveis. En conseqüència, no ha estat possible verificar els ingressos del curs 2016-17 a banda de l'extracte de la caixa de efectiu.

- c) No hem pogut comprovar que les tarifes més elevades del curs 2010-11 eren les que efectivament es cobraven als infants ja que l'entitat no disposa de la comptabilitat ni la documentació d'aquell curs.
- d) Pel que fa als ingressos del curs 2016-17, l'entitat cobra 175 euros/mes d'escolarització per als nens de 24 a 36 mesos i a alguns nens amb menys recursos, 100 euros/mes. Aquests imports els hem vist a l'extracte de la caixa de efectiu, cobrats a alguns nens, però no ho hem pogut conciliar amb cap llistat dels ingressos mensuals per escolarització. També a molts nens se'ls hi cobra conjuntament amb la tarifa del menjador (o altres extres) i escolarització i l'entitat no disposa d'un registre dels ingressos cobrats a cada infant separat per escolarització o altres extres ni cap llistat dels alumnes. L'entitat té una capacitat de 60 nens, a 175 euros per nen i mes, per 11 mesos que dura el curs serien uns ingressos anuals de 115.500 euros pel que fa només a escolarització.
- e) Hi ha un total de 482,10 euros de despeses d'altres serveis de les quals no hem obtingut cap comprovant de la despesa, si que hem pogut però verificar el pagament corresponent a través de l'extracte bancari.
- f) Pel que fa a les amortitzacions de l'immobilitzat material del curs 2016/17 no hem pogut comprovar-les totes degut a que no se'ns ha facilitat les factures de compra d'alguns actius al ser antigues. L'import de la despesa per amortització del curs 2016/17 té un import de 4.422,87 euros, dels quals si que hem pogut comprovar l'import de 2.107,91 euros. Dels 2.314,96 euros restants, 2.283,60 euros corresponen a factures de l'any 2009 que l'Entitat ja no disposa. Els coeficients d'amortització però són raonables i lineals, no hi ha actius amortitzats en excés o sense amortitzar.
- g) S'ha inclòs la despesa per impost de societats de l'exercici 2017, efectivament pagada, per import de 2.625,40 euros. Hem comprovat la liquidació presentada a l'Agència Tributària per l'Impost de Societats, sense detectar desviacions amb l'import imputat. S'ha de tenir en compte que el període d'aquest impost (01/01/17 a 31/12/17) no coincideix amb el període d'execució del projecte de la subvenció.
- h) Existeixen despeses de funcionament imputades que no han estat comptabilitzades correctament com a despeses dins de la comptabilitat de l'entitat, el seu import és de 2.998,21 euros."

b) En referència a l'expedient 2019/0000945:

- D'acord amb la base 23 del punt primer del Dictamen d'aprovació de la convocatòria per a l'atorgament de subvencions mitjançant el procediment de concurrència competitiva destinades al suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2017-2018 mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants, l'Entitat haurà de fer constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona en l'execució de les activitats i projectes, en tota la documentació impresa i en cartells o mitjans electrònics i audiovisuals, mitjançant la inclusió del logotip de la Diputació de Barcelona i la imatge corporativa corresponent.

No ha estat possible validar la difusió, ja que l'entitat ens ha manifestat que no disposa de pàgina web, ni de cap cartell imprès i que la comunicació que es fa a les famílies és de caire verbal. Concretament l'entitat ens explica que “nosaltres a les informacions els expliquem que els preus són molt reduïts perquè esperem la subvenció de la Diputació.”

- D'acord amb l'informe emès per FACCS AUDITORS, SLP, en data 22 de juliol de 2019, “com a resultat del treball realitzat, a continuació els informem d'aquells fets o circumstàncies que poguessin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades per la percepció de la subvenció a que es refereix l'apartat 1:

g) Per a l'entitat és habitual l'ús de la forma de pagament d'efectiu, en conseqüència existeixen despeses dins de la memòria econòmica de les quals no hem pogut comprovar el seu pagament, per un import total de 1.572,80 euros corresponents a factures de proveïdors i 49.313,39 euros corresponents a la despesa de nòmines pagades en efectiu. Pel que fa a les nòmines pagades en efectiu però, hem comprovat que totes les nòmines han estat signades per les treballadores i també que el sou base de les nòmines concorda amb els imports inclosos al model 190 de l'IRPF de rendiments del treball de l'exercici 2017 i 2018.

h) Els cobraments dels ingressos per escolarització dels nens es fan majoritàriament en efectiu. L'entitat tampoc disposa d'un llistat dels alumnes amb les corresponents quotes ni un control del període que cada infant ha fet ús del servei de menjador, hores extres o altres serveis. En conseqüència, no ha estat possible verificar els ingressos del curs 2017-18 a banda de l'extracte de la caixeta d'efectiu.

i) No hem pogut comprovar que les tarifes més elevades del curs 2010-11 eren les que efectivament es cobraven als infants ja que l'entitat no disposa de la comptabilitat ni la documentació d'aquell curs.

- j) Pel que fa als ingressos del curs 2017-18, l'entitat cobra 175 euros/mes d'escolarització per als nens de 24 a 36 mesos i a alguns nens amb menys recursos, 100 euros/mes. Aquests imports els hem vist a l'extracte de la caixeta d'efectiu, cobrats a alguns nens, però no ho hem pogut conciliar amb cap llistat dels ingressos mensuals per escolarització. També a molts nens se'ls hi cobra conjuntament amb la tarifa del menjador (o altres extres) i escolarització i l'entitat no disposa d'un registre dels ingressos cobrats a cada infant separat per escolarització o altres extres ni cap llistat dels alumnes. L'entitat té una capacitat de 60 nens, a 175 euros per nens i mes, per 11 mesos que dura el curs serien uns ingressos anuals de 115.500 euros pel que fa només a l'escolarització.
- k) Hi ha un total de 150,53 euros de despeses d'altres serveis de les quals no hem obtingut cap comprovant de la despesa, si que hem pogut però verificar el pagament corresponent a través de l'extracte bancari.
- l) Pel que fa a les amortitzacions de l'immobilitzat material del curs 2017/18 no hem pogut comprovar-les totes degut a que no se'ns ha facilitat les factures de compra d'alguns actius al ser antigues. L'import de la despesa per amortització del curs 2017/18 té un import de 4.706,41 euros, dels quals no hem pogut comprovar l'import de 2.283,60 euros ja que corresponen a factures del 2009 que l'Entitat ja no disposa. Els coeficients d'amortització però són raonables i lineals, no hi ha actius amortitzats en excés o sense amortitzar."

Caldria determinar si l'ús habitual de la forma de pagament i cobrament en efectiu per part del beneficiari en la seva activitat, pot esdevenir un factor de risc i, si és el cas, valorar la possibilitat de considerar aquest aspecte en la definició dels criteris de valoració d'aquestes convocatòries.

Finalment, en general, cal assenyalar que la voluntat del legislador és que el sistema de concurrència competitiva sigui el règim general.

Metadades del document

Núm. expedient	2020/0012192
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_def_Control Financer subv Ent.Privades_LLAR D'INFANTS LA LLUNA

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Tècnic Superior	Signa	13/11/2020 10:16
Mireia González Miret (TCAT)	Tècnica Assessora	Signa	13/11/2020 10:44

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
9bf2db62dd8d8260889d	https://seuelectronica.diba.cat	

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

ASSOCIACIÓ PEDAGÒGICA CALIMERO
G65585283

I. INTRODUCCIÓ

El control financer de subvencions es realitza d'acord amb allò establert en el Títol III de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions. Concretament, a l'empara de l'article 44 de la mateixa llei, i en els termes de les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona.

Aquest control completa i amplia l'abast de les previsions establertes en l'article 219.3 del Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), que preveu un control posterior ple de legalitat en cas que s'hagi establert una funció interventora d'extrems essencials, com és el cas de la Diputació de Barcelona.

En aquest sentit, l'article 44 i següents de la Llei General de Subvencions, així com les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona, defineixen els objectius del control financer, les línies bàsiques del procediment i els efectes dels seus informes.

En l'àmbit de la Diputació, la base 11 de les d'execució del pressupost per a l'exercici 2019 preveu que el control intern s'efectuarà d'acord amb l'establert en el capítol IV del títol VI del TRLRHL, el Reial Decret 424/2017, les *Instruccions de control de la Diputació* i el *Pla Anual de Control Financer 2020* (PACF 2020, d'ara endavant).

Els articles 34 i següents de les *Instruccions de control intern de la Diputació 2020* regulen el marc d'actuació general i procedimental del control financer, tot remetent al PACF 2020 pel què fa a la determinació de la modalitat i a l'abast d'aquest control.

II. OBJECTE DE L'INFORME

El present informe té per objecte exposar els **resultats dels treballs de control financer realitzats sobre els beneficiaris de les subvencions** incloses a la mostra obtinguda.

Els següents apartats comprenen una exposició de l'objecte i abast dels treballs de control realitzats, les principals magnituds i el procés de selecció de les mostres i, finalment, exposen els principals resultats de la fiscalització.

En darrer terme, es formulen conclusions i, si escau, algunes recomanacions.

III. OBJECTE I ABAST DEL CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS

III.1. Objectiu del control financer de subvencions

Els objectius generals del control financer realitzat sobre les subvencions objecte d'anàlisi, d'acord amb el que disposa l'article 44 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (LGS, en endavant), són els següents:

- a) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.
- b) El compliment per part de beneficiaris de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
- c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part de beneficiaris.
- d) La realitat i la regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada per beneficiaris, han estat finançades amb la subvenció.
- e) L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades.
- f) L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'Administració per beneficiaris i que poguessin afectar al finançament de les activitats subvencionades, a l'adequada i correcta obtenció, utilització, gaudi o justificació de la subvenció, així com a la realitat i regularitat de les operacions amb ella finançades.

A més de les comprovacions anteriors, l'apartat III.D.1.2 del PACF 2020 preveu que, amb relació a les subvencions concedides a entitats privades, les verificacions anteriors es complementen amb les següents:

- Comprovacions de caràcter general sobre l'estructura econòmica i financera de l'entitat, a través de l'anàlisi dels comptes anuals o del llibre de caixa de l'entitat. A més, aquestes comprovacions permetran identificar aquelles entitats subjectes a les obligacions de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, ja sigui perquè reben més de 100.000 euros anuals de subvencions o ajuts públics o bé perquè el 40% dels seus ingressos anuals provenen de subvencions o ajuts públics (amb un mínim de 5.000 euros).
- Un control de legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió en compliment de l'article 219.3 del TRLRHL. D'una banda, l'adequada tramitació de l'expedient administratiu de concessió en règim de concurrència competitiva o de concessió directa i, d'altra banda, l'adequada i

correcta valoració de les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts.

D'acord amb el PACF 2020, per a la realització dels controls exposats s'han fixat dos trams de subvencions, en funció del seu import, en el marc dels quals es preveu la realització de les comprovacions exigides per la LGS.

No obstant, pel tram de subvencions de menys de 20.000 euros es considera adient no efectuar un examen dels comptes anuals de l'entitat. No obstant, sí que es preveu realitzar aquesta comprovació per les subvencions de més de 60.000 euros dins el tram de les subvencions de més de 20.000 euros.

Per tant, en cas de subvencions superiors a 20.000 euros, es controlarà:

- L'adequada obtenció de la subvenció.
- El compliment de les obligacions del beneficiari.
- L'adequada i correcta justificació.
- La realitat i regularitat de les operacions.
- L'elegibilitat de les despeses.
- La inexistència de sobrefinançament.
- Si, a més supera els 60.000 euros, es realitzarà una comprovació dels comptes i conciliació de transferències. Si, en canvi, és menor a 60.000 euros es comprovarà la documentació justificativa en base a l'art. 75 del RLGS.

En cas de subvencions fins a 20.000 euros es comprovarà:

- L'adequada obtenció de la subvenció.
- El compliment de les obligacions del beneficiari.
- L'adequada i correcta justificació.
- La realitat i regularitat de les operacions.
- L'elegibilitat de les despeses.
- La inexistència de sobrefinançament.

La mostra de beneficiaris respecte la qual s'han realitzat els treballs de control s'ha determinat en base a les previsions contingudes a l'apartat II.D.1.2 del PACF 2020 i en els termes especificats a l'informe corresponent als resultats dels treballs de control financer realitzats respecte la Gerència de Serveis d'Educació.

L'Associació Pedagògica Calimero forma part d'aquesta mostra de beneficiaris.

III.2. Objectiu i abast del control financer de subvencions sobre beneficiaris

El control financer de subvencions comprèn aquells subjectes beneficiaris de les subvencions atorgades per la Diputació que siguin persones físiques o jurídiques sotmeses al dret privat (associacions, fundacions i altres ens perceptors), que contempla la mostra seleccionada del PACF 2020 respecte l'exercici 2019.

Els treballs s'efectuen en base a la documentació que obra als arxius de la Corporació, així com per la documentació facilitada per l'entitat fiscalitzada en resposta al requeriment fet per la Intervenció en demanda de qualsevol antecedent que es consideri adient per a la realització del control.

En referència a l'expedient 2018/0011772:

En la base 18 del punt 1r del dictamen d' aprovació de la convocatòria núm. 201820185120010143 i les seves bases, en sessió celebrada el dia 19 de juliol de 2018, el termini per a la justificació de les subvencions serà de l'1 de febrer al 29 de març de 2019, s'haurà de presentar a través del registre electrònic de la Diputació de Barcelona, en la modalitat de compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor, i contindrà:

- a) Memòria de l'actuació justificativa del compliment de les condicions imposades en la present convocatòria, així com de les activitats realitzades, els resultats obtinguts i les desviacions respecte el pressupost previst.
- b) Memòria econòmica abreujada justificativa del cost de l'activitat amb el contingut mínim de l'article 74.5 del RLGS.
- c) Informe emès per un/a auditor/a de comptes designat/da d'acord amb allò previst a l'article 74.2 del RLGS.

L'auditor de comptes, que haurà d'estar inscrit en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes, revisarà el compte justificatiu amb l'abast que s'estableix a l'Ordre EHA/1434/2007, de 17 de maig.

En la confecció de la memòria econòmica s'hauran de tenir en compte els següents aspectes:

- a) S'haurà de justificar el cost total de l'activitat, amb indicació de si aquest ha estat finançat amb càrrec a la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona, amb fons propis del beneficiari o amb càrrec a subvencions rebudes d'altres ens concedents per a la mateixa finalitat.
- b) Per a l'acceptació de les justificacions, caldrà que la despesa hagi estat efectivament pagada amb anterioritat a l'acabament del període de justificació.

L'informe de l'auditor necessàriament haurà de verificar degudament que l'import de la subvenció ha estat destinat a la minoració de les quotes d'escolarització dels alumnes de les llars d'infants privades d'iniciativa social relatives al curs 2016/2017.

En referència a l'expedient 2019/0000945:

En la base 18 del punt 1r del dictamen d'aprovació de la convocatòria núm. 201920195120010553 i les seves bases, en sessió celebrada el dia 14 de febrer de 2019, el termini per a la justificació de les subvencions serà del 17 de juny de 2019 al 16 de setembre de 2019, s'haurà de presentar a través del registre electrònic de la Diputació de Barcelona, en la modalitat de compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor, i contindrà:

- a) Memòria de l'actuació justificativa del compliment de les condicions imposades en la present convocatòria, així com de les activitats realitzades, els resultats obtinguts i les desviacions respecte el pressupost previst.
- b) Memòria econòmica abreujada justificativa del cost de l'activitat amb el contingut mínim de l'article 74.5 del RLGS.
- c) Informe emès per un/a auditor/a de comptes designat/da d'acord amb allò previst a l'article 74.2 del RLGS.

L'auditor de comptes, que haurà d'estar inscrit en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes, revisarà el compte justificatiu amb l'abast que s'estableix a l'Ordre EHA/1434/2007, de 17 de maig.

En la confecció de la memòria econòmica s'hauran de tenir en compte els següents aspectes:

- a) S'haurà de justificar el cost total de l'activitat, amb indicació de si aquest ha estat finançat amb càrrec a la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona, amb fons propis del beneficiari o amb càrrec a subvencions rebudes d'altres ens concedents per a la mateixa finalitat.
- b) Per a l'acceptació de les justificacions, caldrà que la despesa hagi estat efectivament pagada amb anterioritat a l'acabament del període de justificació.

L'informe de l'auditor necessàriament haurà de verificar degudament que l'import de la subvenció ha estat destinat a la minoració de les quotes d'escolarització dels alumnes de les llars d'infants privades d'iniciativa social relatives al curs 2017/2018.

En referència als dos expedients:

L'abast del nostre treball consisteix en les següents comprovacions:

- Verificar l'existència de la Memòria de l'actuació, la Memòria econòmica abreujada i Informe emès per un/a auditor/a de comptes.
- Comprovar que en l'informe es conclougui favorablement i no hi hagi cap fet o circumstància que pugui suposar l'incompliment de la normativa aplicable o de les condicions imposades a la convocatòria.
- I analitzar altres extrems no contemplats en l'esmentat Informe, entre d'altres:
 - D'una banda, treballs de **comprovacions generals**, que es realitzen sobre els comptes anuals de l'entitat i l'informe d'auditoria, si fos el cas. En aquest epígraf es comprova la correcta comptabilització de les subvencions percebudes, a efecte de conciliar la comptabilitat del beneficiari amb la comptabilitat de la Diputació (volum i transaccions).
 - I d'altra, treballs de **comprovacions específiques**, en què s'analitza l'expedient subvencionador. A major detall, els principals treballs efectuats en aquest epígraf han estat els següents:
 - Verificar la presentació, en termini i forma, de la sol·licitud de subvenció i que l'entitat beneficiària hagi presentat la documentació requerida d'acord amb la normativa aplicable.
 - Comprovar que la sol·licitud i la justificació de la subvenció, així com altra documentació presentada per l'entitat, consti signada pel seu representant legal o persona apoderada.
 - Aportació de la següent documentació, abans del 1 de juliol de 2020:
 - *Els comptes anuals de l'exercici en el qual s'hagi registrat l'esmentada subvenció aprovats per l'òrgan competent (Estats Financers i Memòria).*
 - *Llibre major del compte relatiu a subvencions, donacions i llegats a l'explotació de l'exercici en el qual s'hagi imputat la subvenció (comptes 74x).*
 - *Llibre major del compte deutor relatiu a la subvenció rebuda.*
 - *Document justificatiu/extracte bancari de cobrament de la subvenció.*
 - Comprovar que s'ha acomplert l'obligació de donar difusió del suport rebut per la corporació.

- Comprovar que les despeses que justifiquen el cost de l'acció subvencionada siguin elegibles i vinculades a les actuacions subvencionades.
- Comprovar que la relació de les despeses inclogui només despeses efectivament realitzades dins del període en què s'executen les accions de les subvencions objecte de control.
- Comprovar que les despeses estiguin justificades mitjançant nòmines, factures (originals o còpia compulsada) o altres documents de valor probatori equivalent (originals o còpia compulsada).
- Verificar els pagaments de les despeses justificades.
- Comprovar la possible concurrència amb altres subvencions concedides per altres entitats públiques o privades per a la mateixa activitat i que no impliqui un excés sobre el cost total de l'actuació subvencionada.
- Verificar que el pagament de la subvenció s'ha efectuat de conformitat amb la resolució de concessió i, així mateix, que el beneficiari estava al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.
- Analitzar les possibles desviacions ocorregudes en el cost de l'activitat respecte l'import inicialment pressupostat per executar-la.

El procediment seguit ha consistit, en primer lloc, en obtenir informació permanent de les dades dels arxius de l'expedient obrant en el Sistema Integrat de Gestió Corporativa (SIGC) i en el Sistema d'Informació Documental Corporatiu (VNIS), entre la qual destaquen: la resolució de concessió i la justificació econòmica de la subvenció.

D'altra banda, s'ha requerit al servei gestor les dades relatives a la sol·licitud presentada, així com la resta de documentació justificativa de la subvenció.

I finalment, s'ha requerit la documentació final al mateix beneficiari, el qual ha prestat la seva col·laboració en les actuacions de control.

III.3. Òrgan encarregat de realitzar el control financer de subvencions

El control financer de subvencions s'efectua per la Intervenció General de conformitat amb el que disposen els articles 220 a 222 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de

març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals; el Títol III de la LGS; el Títol VI de la Llei General Pressupostària, i resta de normativa concordant.

La Intervenció General, d'acord amb el PACF 2020, ha encarregat al Servei de Control Financer, que executi els requeriments d'informació que siguin necessaris per tal de dur a terme el corresponent control financer.

Les facultats i deures del personal controlador així com el procediment per a l'exercici del control financer seran els previstos en els articles 47 a 50 de la LGS.

III.4. Limitacions a l'abast

El beneficiari ha facilitat a aquesta Intervenció l'accés a la documentació acreditativa i justificació de les operacions subvencionades, prestant la seva col·laboració en les actuacions de control.

Durant les actuacions de control, no s'ha posat de manifest cap limitació a l'abast del treball.

III.5. Normativa aplicable

La principal normativa aplicable per a la realització del control financer de subvencions és la següent:

- **Normativa estatal**
 - Llei 38/2003, General de Subvencions, de 17 de novembre.
 - Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, que aprovà el Reglament de la Llei General de Subvencions
 - Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
 - Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos.
 - Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.

- **Normativa de la Generalitat de Catalunya**

- Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.
- Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.

- **Normativa pròpia de la Diputació**

- Ordenança General de Subvencions de la Diputació (Publicat en el BOPB de 9 de maig de 2017).
- Circular número 19/09, que aprova les instruccions sobre procediments de gestió i justificació de subvencions.
- Bases d'execució del Pressupost.
- Refosa sobre delegació de competències i atribucions d'òrgans competents de la Diputació, diferents del Ple.
- Pla estratègic de subvencions de la Diputació.

- **Normativa específica:**

- Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.
- Decret 125/2010, de 14 de setembre, de modificació del Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Decret 259/2008, de 23 de desembre.
- Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques.
- Llei 5/2011, del 19 de juliol, de modificació de la Llei 4/2008, del 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques.
- Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge.

A més, són aplicables al present informe totes aquelles normes i disposicions, així com les respectives modificacions, derivades de la crisi sanitària provocada per la COVID-19 que puguin tenir incidència en l'expedient analitzat.

IV. DESCRIPCIÓ DEL BENEFICIARI

L'Associació Pedagògica Calimero (en endavant Associació) és una entitat sense ànim de lucre. L'Associació va assumir la direcció d'una llar d'infants, la qual va esdevenir el centre de l'associació, al voltant del qual es van articular les activitats necessàries per tal de dur a bon port l'ideari que li és propi.

Les finalitats de l'Associació són:

1. L'educació integral de la persona, procurant el creixement i maduració dels alumnes en totes les seves dimensions, amb especial incidència en l'àmbit de l'educació infantil.
2. La formació dels alumnes d'acord amb una concepció humanista de la persona, adoptant-ne els seus valors com a signe d'identitat, conferint a tot el seu àmbit una visió de solidaritat, cooperació i respecte, per tal que els nois i noies rebin una educació equilibrada davant de la societat
3. L'educació i formació dels alumnes de manera personalitzada i adaptada a les necessitats i característiques de cadascú.
4. La difusió de la cultura, i en especial, l'ensenyament escolar, amb la finalitat de formar alumnes, estimulants la seva responsabilitat personal i social, el respecte als drets i a les llibertats inherents a la dignitat de l'home, d'acord amb l'humanisme que conforma les bases del pensament i la cultura occidentals
5. Portar a terme accions formatives de tot tipus, en favor del professorat, persona d'administració i serveis i pares i mares del centre, així com donar-los suport i assistència.
6. El desenvolupament d'un projecte educatiu arrelat a l'entorn i fidel a la cultura, costums i tradicions de Catalunya.
7. La realització de conferències, seminaris, intercanvis, colònies, activitats extraescolars i de serveis escolars.
8. Promoure la participació de les famílies dels alumnes en la vida de l'escola, entenent la família com un element bàsic per aconseguir el desenvolupament humà i acadèmic de l'alumne.
9. Assistir els membres de l'associació en l'exercici del seu dret a participar en el control i la gestió de l'Escola "Calimero" i dels altres serveis que en puguin dependre.

En data 2 de gener de l'any 2011 es va celebrar una reunió del Patronat de l'Associació en la qual es va constituir l'entitat Associació Pedagògica Calimero, es van aprovar els estatuts pels quals s'ha de regir i es va elegir la Junta Directiva amb la següent distribució de càrrecs:

- Presidenta: Sra. Amelia Garcia Garcia
- Secretària: Sra. Yolanda Vegas Rodriguez
- Tresorer: Sr. Sergi Vega Garcia
- I Vocals.

L'Associació consta inscrita el Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya (número d'inscripció 44846) des del 29 d'abril de 2011.

En data 9 de març de 2012 s'inscriu al Registre d'Associacions una modificació d'estatuts de l'Associació. Aquesta modificació estatutària afecta el règim econòmic, específicament l'article 29 dels estatuts, en relació amb la disposició de fons.

Detall de les subvencions percebudes objecte de control

Les subvencions objecte del present control engloba tots els pagaments anuals que ha realitzat la Diputació en relació a la mateixa fins a la data d'emissió d'aquest informe.

D'acord amb el dictamen de concessió, de data 29 de novembre de 2018, el detall de la subvenció és tal com segueix:

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Gerència de Serveis d'Educació	Convocatòria de subvencions a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2016-2017	Concurrencia competitiva	2018/ 0011772	27.987,90

D'acord amb el dictamen de concessió, de data 9 de maig de 2019, el detall de la subvenció és tal com segueix:

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Gerència de Serveis d'Educació	Convocatòria de subvencions a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2017-2018	Concurrencia competitiva	2019/ 0000945	24.499,37

V. COMPROVACIONS GENERALS DE CONTROL FINANCER

L'Associació ha posat a la nostra disposició tota la informació que li ha estat requerida per realitzar el nostre treball, amb l'abast establert en l'apartat 2.3 d'Abast del control financer de subvencions.

En referència a l'expedient 2018/0011772:

L'Associació ha aportat un Informe de procediments acordats relatiu a la revisió del compte justificatiu de la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona destinada al suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona, per al curs 2016-2017, emès per Uniaudit Oliver Camps, en data 28 de març de 2019.

D'acord amb l'informe emès per Uniaudit Oliver Camps, en data 28 de març de 2019, informa que com a resultat del treball realitzat, no s'han observat fets o circumstàncies que puguin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a l'Associació per a la percepció de la subvenció, si bé cal tenir present el que s'esmenta a l'apartat 2.f) d'aquest informe i el qual recull el següent:

- 2.f) En relació al descompte aplicat per l'Entitat a les quotes d'escolarització dels alumnes del curs 2016/2017 s'ha comprovat l'existència d'un certificat signat per cadascun del pare/mare/tutor (com a justificant del descompte aplicat) on es posa de manifest que el descompte efectuat de la quota d'escolarització per import de 50 euros al mes. L'import del descompte efectuat és inferior a l'import de les subvencions concedides per diferents Administracions públiques per aquest objecte per a l'exercici 2016/2017. Tot i això, el resultat de l'explotació de l'activitat d'escolarització ha estat deficitària tal com mostra la memòria econòmica revisada.

En referència a l'expedient 2019/0000945:

L'Associació ha aportat un Informe de procediments acordats relatiu a la revisió del compte justificatiu de la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona destinada al suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona, per al curs 2017-2018, emès per Uniaudit Oliver Camps, en data 13 de setembre de 2019.

D'acord amb l'informe emès per Uniaudit Oliver Camps, en data 13 de setembre de 2019, s'informa que "com a resultat del treball realitzat, no s'han observat fets o circumstàncies que puguin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a l'Associació per a la percepció de la subvenció a la qual es refereix l'apartat 1, si bé cal tenir present el que s'esmenta a l'apartat 2.f) i 2.g) d'aquest informe i el qual recull el següent:

- 2.f) En relació als ingressos que s'inclouen en la memòria econòmica abreujada:
 - En quant als ingressos obtinguts durant el període per les prestacions efectuades per l'Entitat, no s'ha disposat d'un detall per activitats que

doni suport als ingressos d'escolarització que mostra l'Annex B d'aquesta justificació.

- En relació a les aportacions especificades en l'Annex B, es fa esment que la Generalitat de Catalunya va ingressar a l'Entitat la seva aportació al mes de Maig de 2019, restant pendent a data d'aquest informe, la corresponent a la Diputació de Barcelona.
- 2.g) En relació al descompte aplicat per l'Entitat a les quotes d'escolarització dels alumnes del curs 2017/2018 s'ha comprovat l'existència d'un certificat signat per cadascun del pare/mare/tutor (com a justificant del descompte aplicat) on es posa de manifest que el descompte efectuat de la quota d'escolarització per import de 50 euros al mes. L'import del descompte efectuat és inferior a l'import de les subvencions concedides per diferents Administracions públiques per aquest objecte per a l'exercici 2017/2018. Tot i això, el resultat de l'explotació de l'activitat d'escolarització ha estat deficitari, tal com mostra la memòria econòmica revisada."

V.1. Balanç de situació i compte de pèrdues i guanys

Els estats adjunts en els comptes anuals dels exercicis 2018 i 2019 són els resumits a continuació.

➤ Balanç de situació

Per als cursos 2018-2019 i 2019-2020, es recullen les principals magnituds de l'entitat agrupades per masses patrimonials, que ens informen de l'estructura econòmica (actiu) i de l'estructura financera (passiu) de la Associació (*en euros*).

	Curs 2019-2020		Curs 2018-2019	
	Actiu	Passiu	Actiu	Passiu
Actiu no corrent	19.596,02		21.683,62	
Actiu corrent	15.522,71		4.243,96	
Patrimoni Net		12.315,11		-9.580,35
Passiu no corrent		--		20.000,00
Passiu corrent		22.803,62		15.507,93
TOTAL	35.118,73	35.118,73	25.927,58	25.927,58

➤ Compte de pèrdues i guanys

Les principals magnituds del compte de resultats de l'Associació per als cursos 2018-2019 i 2019-2020 són les següents (*en euros*):

	Curs 2019-2020	Curs 2018-2019
1. Import net de la xifra de negocis	139.242,83	299.172,12
4. Aprovisionaments	-5.617,05	-29.462,43
5. Altres ingressos d'explotació	47.602,91	72.429,35
6. Despeses de personal	-133.771,93	-216.269,19
7. Altres despeses d'explotació	-76.965,97	-94.113,82
8. Amortització d'immobilitzat	-2.087,60	
Resultat d'explotació ^A	-31.596,81	31.756,03
13. Despeses financeres	-79,47	-611,73
Resultat financer ^B	-79,47	-611,73
Resultat abans d'impostos ^{A+B}	-31.676,28	31.144,30
Resultat de l'exercici	-31.676,28	31.144,30

El resultat per al curs 2019-2020 ascendeix a 31.676,28 € de pèrdua, sent el resultat per al curs 2018-2019 de 31.144,30 € de benefici.

V.2. Conciliació de les transferències

En referència a l'expedient 2018/0011772:

L'Associació, segons el major de compte 740 Subvencions, ha ingressat per subvencions un total de 72.429,34 € segons el detall següent:

Transferències i/o subvencions d'explotació	Curs 2018-2019	%
Generalitat de Catalunya	22.494,52	31%
Generalitat de Catalunya	21.946,92	30%
Diputació de Barcelona curs 16/17	27.987,90	39%
Total subvencions incorporades al resultat	72.429,34	100%

Hi ha un error no material entre el desglossament del compte 740 i l'import d'altres ingressos d'explotació del compte de pèrdues i guanys que ascendeix a 1 cèntim d'euro.

Els ingressos per transferències procedents de la Diputació per al curs 16/17, per import de 27.987,90 € són coincidents amb les transferències que es reconeixen en la comptabilitat de la mateixa en el moment de la seva liquidació, el 15 de maig de 2019.

En aquest sentit, s'observa un decalatge interanual entre la meritació de la subvenció (curs escolar 2016/2017) i el seu registre comptable (compte de Pèrdues i Guanys del curs 2018/2019).

Malgrat això, però, la subvenció registrada per l'Associació en l'exercici 2019 està

conciliada amb el reconeixement de l'obligació registrat per la Diputació, en el moment de la seva liquidació.

En referència a l'expedient 2019/0000945:

L'Associació, segons el major de compte 740 Subvencions, ha ingressat per subvencions un total de 47.602,91 € segons el detall següent:

Transferències i/o subvencions d'explotació	Curs 2019-2020	%
Generalitat de Catalunya	23.103,54	48,5%
Diputació de Barcelona curs 17/18	24.499,37	51,5%
Total subvencions incorporades al resultat	47.602,91	100%

Els ingressos per transferències procedents de la Diputació per al curs 17/18, per import de 24.499,37 € són coincidents amb les transferències que es reconeixen en la comptabilitat de la mateixa en el moment de la seva liquidació, el 24 d'octubre de 2019.

En aquest sentit, s'observa un decalatge interanual entre la meritació de la subvenció (curs escolar 2017/2018) i el seu registre comptable (compte de Pèrdues i Guanys del curs 2019/2020).

Malgrat això, però, la subvenció registrada per l'Associació en l'exercici 2019 està conciliada amb el reconeixement de l'obligació registrat per la Diputació, en el moment de la seva liquidació.

VI. COMPROVACIONS ESPECÍFIQUES DE CONTROL FINANCER

Expedient 2018/0011772

Objecte	Suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2016-2017 mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants
Import subvenció	27.987,90 €
Tipus d'expedient	Subvenció
Procediment	Concurrencia competitiva
Centre gestor	Gerència de Serveis d'Educació
Aplicació pressupostària	G/40300/32000/48901

La Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió celebrada el dia 19 de juliol de 2018, va aprovar, la convocatòria núm. 10143 per a l'atorgament de subvencions mitjançant el procediment de concurrència competitiva destinades al suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de

Barcelona per al curs 2016-2017 mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants.

Per dictamen (núm. 620), la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió celebrada el dia 29 de novembre de 2018, va aprovar, la concessió de subvencions en el marc de la convocatòria núm.10143 per a l'atorgament de subvencions mitjançant el procediment de concurrència competitiva destinades al suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2016-2017 mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants, d'acord amb la proposta de l'òrgan col·legiat constituït a l'efecte, en data 8 de novembre de 2018.

La despesa autoritzada i disposada a favor de l'ens per al finançament d'aquesta actuació ascendeix a 27.987,90 €, amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/40300/32000/48901 del pressupost de despeses de l'exercici 2018.

La subvenció s'entendrà tàcitament acceptada pel beneficiari pel transcurs d'un mes a partir de la publicació de la resolució al Butlletí Oficial de la Província sense que hagi manifestat expressament les seves objeccions. En tot cas, la subvenció s'entendrà acceptada sense reserves així com les condicions imposades en la concessió.

El termini per a la justificació de les subvencions serà de l'1 de febrer al 29 de març de 2019 i s'haurà de presentar a través del registre electrònic de la Diputació de Barcelona.

La publicació dels presents acords han de realitzar-se a la Seu Electrònica de la Diputació de Barcelona i al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona, la qual es va realitzar en data 11 de desembre de 2018.

Prèviament a l'aprovació de l'esmentat decret, la Gerència de Serveis d'Educació elabora un informe tècnic d'instrucció, de data 6 de novembre de 2018, en el qual valora les sol·licituds presentades i fa proposta de resolució, la motivació del qual, de conformitat amb les bases 9 i 11 de la convocatòria, consta a l'expedient.

S'ha de tenir present, però, que l'atorgament d'aquest tipus de subvencions no es realitza en base a un pressupost previst d'ingressos i despeses, sinó que en la determinació de la puntuació final s'ha tingut en compte el nombre total d'alumnes escolaritzats a la finalització del curs escolar 2016-2017 i el nombre total d'alumnes amb necessitats educatives especials escolaritzats al centre, així com el fet que la llar d'infants estigui en una zona amb el mateix codi postal que un centre educatiu classificat d'alta complexitat pel Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya.

A l'Annex 1 de la sol·licitud de la subvenció presentada, es presenten les següents dades d'escolarització per les quals es sol·licita la subvenció.

5. DADES DEL CENTRE I DE MATRÍCULA			
Nom del centre		Associació Pedagògica Calimero	
Població		Barcelona	
Codi del centre	08063369	Codi postal (requerit)	08032
Capacitat autoritzada		82	
Quota mensual d'alumnes a jornada completa		p0:215e.p1-p2 : 220e	
Dades de matrícula			
Nombre d'alumnes		74	
Alumnes escolaritzats al centre		74	
Alumnes amb necessitats educatives especials		0	

La despesa autoritzada i disposada a favor de l'ens per al finançament d'aquesta actuació ascendeix a 27.987,90 €, es va aprovar per dictamen (núm. 620), de la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en la sessió celebrada el dia 29 de novembre de 2018 i és el següent:

Nom Entitat	NIF	Total punts: places + NEE	Assignació definitiva	1803004522 Posició
ASSOCIACIÓ PEDAGOGICA CALIMERO	G65585283	148	27.987,90 €	3

Amb caràcter previ a l'anàlisi de l'expedient, es sintetitzen, a continuació, les principals magnituds econòmiques de la subvenció objecte de control, a fi efecte d'aclarir les tasques de control efectuades:

Justificació de la subvenció (€)	
Cost de l'activitat	276.497,98
Import justificat	27.987,90
Import pagat	27.987,90
Import pagat/cost activitat	10,12%

Estructura de finançament de l'activitat (€)	Definitiu
Subvenció Diputació de Barcelona	27.987,90
Subvenció Generalitat de Catalunya	22.987,90
Departament d'Ensenyament	
Ingressos Quotes d'escolarització anual	221.676,26
(*) Altres ingressos (recursos propis)	3.845,92
Total	276.497,98

D'acord amb la memòria econòmica abreujada (Annex B) del compte justificatiu de despesa, es relaciona el detall d'altres ingressos o subvencions rebuts amb la mateixa finalitat, els quals, juntament amb els de la Diputació, ascendeixen a 272.652,06 €.

() A la memòria econòmica abreujada (Annex B) s'ha observat que els pressupostos totals d'ingressos i de despeses no quadren. Assumim que la diferència fins al cost final de l'activitat, 276.497,98 €, pertanyen a recursos propis de l'Entitat, essent de 3.845,92 €, encara que no s'ha aportat documentació per part de l'entitat per la seva acreditació.*

a) Anàlisi de la sol·licitud de subvenció

Consta a l'expedient una sol·licitud de subvenció per part de l'Entitat, presentada en data 6 de setembre de 2018. Es constata que s'ha utilitzat el model normalitzat i que, a tenor del disposat en l'article 21 de l'OGS, consten totes les dades que exigeix l'esmentat article.

S'ha verificat que la sol·licitud de subvenció consta signada per la Sra. Amèlia Garcia Garcia i que, d'acord amb la documentació que consta a l'expedient, té poders suficients per a representar a l'Entitat en qualitat de Presidenta.

D'altra banda, s'ha comprovat que consta a l'expedient còpia de la targeta d'identificació fiscal i Estatuts de l'entitat, així com la còpia de la inscripció al Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya (número d'inscripció 44846) des del 29 d'abril de 2011.

En la declaració del cost del servei d'escolarització (Annex 1) per la qual es sol·licita la subvenció es descriu breument les activitats realitzades: "A la llar d'infants Calimero, es treballa per a que els infants adquireixin seguretat tant afectiva com emocional, aconseguint una imatge positiva d'ells mateixos. Per tal que l'infant tingui un desenvolupament integral, realitzem una varietat d'activitats que van dirigides a cada etapa. Aquestes potencien les diferents intel·ligències múltiples, treballem psicomotricitat, natació, música, informàtica, anglès, racons, joc heurístic i la panera dels tresors. Cada activitat va dirigida a l'etapa en la que es troba cada infant.

A més a més, treballem els hàbits que en aquesta etapa tenen vital importància, d'aquesta manera els fem ser cada vegada més autònoms. Realitzem moltes activitats grupals, per tal d'afavorir la socialització i les relacions amb els iguals. A més, treballem els continguts propis necessaris per a un bon inici a l'escolarització.

Com a objectius o resultats es destaca: Coneixement del propi cos, identificar-se amb els mateixos com a persona, adquisició de seguretat en un mateix, formar una imatge positiva d'ell mateix, comprendre el llenguatge de l'adult i començar a comunicar-se, participar progressivament en les relacions amb els altres i establir relacions afectives, comprendre i conèixer el seu entorn immediat, iniciar-se en ser autònom i l'adquisició d'hàbits, representar objectes i accions de la vida quotidiana i reconèixer i orientar-se en els espais."

En la Declaració del cost del servei d'escolarització (Annex 2) annexada a la Sol·licitud de subvenció, les fonts d'ingressos i despeses previstes són les següents

Pressupost d'Ingressos	Import (€)
Recursos propis	-
Quotes d'escolarització curs 2016-2017	221.676,26
Subvencions d'altres administracions públiques	-
Altres ingressos	-
Total	221.676,26

Pressupost de Despeses	Import (€)
Personal (sous i salaris)	142.225,04
Despeses corrents en béns i serveis (funcionament)	128.428,92
Total	270.653,96

L'Associació declara a l'Annex 4, que "de conformitat amb el que preveu la Llei 26/2015, de 28 de juliol, de modificació del sistema de protecció a la infància i l'adolescència, l'activitat objecte de subvenció, implica contacte habitual amb menors d'edat.

Així mateix, l'Associació declara que l'entitat disposa de les certificacions legalment establertes per acreditar que les persones que participen en el projecte no han estat condemnades per sentència ferma per algun delictes contra la llibertat i indemnitat sexual."

b) Concessió de la subvenció

En base a aquesta sol·licitud s'aprova, per dictamen (núm. 620), de la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió celebrada el dia 29 de novembre de 2018, la concessió de subvencions en el marc de la convocatòria núm.10143 per a l'atorgament de subvencions mitjançant el procediment de concurrència competitiva destinades al suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2016-2017 mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants.

La subvenció s'entendrà tàcitament acceptada pel beneficiari pel transcurs d'un mes a partir de la publicació de la resolució al Butlletí Oficial de la Província sense que hagi manifestat expressament les seves objeccions. En tot cas, la subvenció s'entendrà acceptada sense reserves així com les condicions imposades en la concessió.

c) Justificació tècnica de l'activitat

A la memòria de l'actuació inclosa en el compte justificatiu, l'Associació informa que en el marc de la subvenció es vol aconseguir que els infants tinguin un desenvolupament integral i que adquireixin una imatge positiva d'ells mateixos. Per tal que l'infant tingui un desenvolupament integral, es realitzen una varietat d'activitats adequades a cada etapa, entre elles: psicomotricitat, natació, música, informàtica, anglès, racons, joc heurístic, robòtica i la panera dels tresors. Totes aquestes activitats potencien les diferents intel·ligències múltiples i van dirigides a l'etapa en la que es troba cada infant. A més es treballen els hàbits i diferents continguts necessaris per a que cada vegada siguin més autònoms. També es realitzen moltes activitats grupals per tal d'afavorir la socialització i les relacions amb els iguals.

Com a resultats obtinguts es destaca: Coneixement del propi cos, adquisició de seguretat en un mateix, identificar-se amb els mateixos com a persona, formar una imatge positiva d'ell mateix, comprendre el llenguatge de l'adult i començar a comunicar-se, comprendre i conèixer el seu entorn immediat, participar progressivament en les relacions amb els altres, establir relacions afectives, reconèixer i orientar-se en els espais, iniciar-se en ser autònom i en l'adquisició d'hàbits i representar accions de la vida quotidiana.

Per tot plegat, es considera que l'Associació ha executat aquelles activitats recollides en la sol·licitud de subvenció, d'acord amb els objectius previstos.

d) Difusió del suport de la Diputació

D'acord amb la base 23 del punt primer del Dictamen d'aprovació de la convocatòria per a l'atorgament de subvencions mitjançant el procediment de concurrència competitiva destinades al suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2016-2017 mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants, l'Associació haurà de fer constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona en l'execució de les activitats i projectes, en tota la documentació impresa i en cartells o mitjans electrònics i audiovisuals, mitjançant la inclusió del logotip de la Diputació de Barcelona i la imatge corporativa corresponent.

En la pàgina web de l'Associació <https://llarcalimero.blogspot.com>, a peu de pàgina consta: "LLAR D'INFANTS SUBVENCIONADA PER LA GENERALITAT DE CATALUNYA I LA DIPUTACIÓ DE BARCELONA".

e) Justificació econòmica de l'activitat

e.1) Magnituds agregades de la justificació econòmica

D'acord amb el punt 5è del Dictamen de concessió de la subvenció, el termini per a la justificació de les subvencions serà de l'1 de febrer al 29 de març de 2019.

El pagament de la subvenció es farà efectiu prèvia presentació del compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor, i contindrà:

- a) Memòria de l'actuació justificativa del compliment de les condicions imposades en la present convocatòria, així com de les activitats realitzades, els resultats obtinguts i les desviacions respecte el pressupost previst.
- b) Memòria econòmica abreujada justificativa del cost de l'activitat
- c) Informe emès per un/a auditor/a de comptes designat/da

En data 28 de març de 2019, i per tant dins del termini de justificació establert, l'Associació va presentar la documentació justificativa de la subvenció. S'ha comprovat que la persona que la subscriu té poders suficients per presentar-la.

Amb la documentació justificativa, l'Associació ha aportat un Informe d'auditor, emès per Uniaudit Oliver Camps, en data 28 de març de 2019.

Amb la documentació justificativa, l'Associació ha aportat un Informe d'auditor, emès per Uniaudit Oliver Camps, en data 28 de març de 2019. Aquest informe recull al seu apartat primer que "als efectes previstos a l'article 74 del Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, aprovat mitjançant el Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, hem estat designats per l'Associació Pedagògica Calimero (en endavant, l'Entitat) per a revisar el compte justificatiu de la subvenció atorgada mitjançant el Dictamen aprovat per la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, de 29 de novembre de 2018, número de registre 620, destinada al suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2016-2017 mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars.

Una còpia del compte justificatiu de la subvenció, segellats per nosaltres a l'efecte d'identificació i validació, s'adjunta com a annex al present informe. La preparació i presentació del citat compte justificatiu és responsabilitat del personal directiu de l'Associació Pedagògica Calimero, concretant-se la nostra responsabilitat en la realització del treball que s'esmenta a l'apartat 2 d'aquest informe.

En aquest sentit, s'entén que forma part del compte justificatiu de la subvenció, els documents que tot seguit es detallen:

- Memòria de l'actuació
- Memòria econòmica abreujada
- Declaració responsable sobre obligacions tributàries i amb la seguretat social

- Compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor.”

De la documentació presentada es constata que l'entitat declara que el cost final de l'activitat ha ascendit a 276.497,98 € i relaciona despeses de personal per un import de 148.069,06 € i despeses de funcionament per import de 128.428,92 €.

Pressupost de Despeses	Import (€)
Personal (sous i salaris)	148.069,06
Despeses corrents en béns i serveis (funcionament)	128.428,92
Total	276.497,98

Així mateix, declara que ha rebut altres ingressos d'altres administracions per finançar la mateixa activitat per un import de 22.987,90 €, els quals juntament amb la subvenció rebuda per la Diputació de Barcelona, ascendeixen a 50.975,80 €.

e.2) Verificacions relatives a l'elegibilitat de les despeses imputades en la justificació de la subvenció

D'acord amb l'apartat cinquè de l'informe emès per Uniaudit Oliver Camps, en data 28 de març de 2019, s'informa que “com a resultat del treball realitzat, no s'han observat fets o circumstàncies que puguin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a l'Associació per a la percepció de la subvenció, si bé cal tenir present el que s'esmenta a l'apartat 2.f) d'aquest informe.”

D'acord amb l'apartat segon de l'informe, Uniaudit Oliver Camps informa que “el nostre treball s'ha realitzat seguint el disposat a les Normes d'Actuació aprovades pel Ministeri d'Economia i Hisenda mitjançant l'Ordre EHA/1434/2007, de 17 de maig, en la qual es fixen els procediments que s'han d'aplicar i l'abast dels mateixos, i que han consistit en les comprovacions que de forma resumida s'especifiquen a continuació:

- Obtenció de la convocatòria i bases específiques aprovades per la Diputació de Barcelona que regulen l'atorgament de subvencions, mitjançant el procediment de concurrència competitiva, destinada a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona, per al curs 2016-2017 (codi convocatòria: 10143/18).
- Revisió de la sol·licitud presentada per l'Entitat a la Diputació de Barcelona.
- Obtenció i revisió del compte justificatiu de la subvenció, integrat pels documents assenyalats en el punt 1 anterior, degudament signat per la persona de l'Entitat amb poders per a fer-ho.
- En relació a les despeses de personal que s'inclouen en la memòria econòmica abreujada, i que s'ha comprovat que:

- Que les despeses en concepte de sous i salaris i seguretat social a càrrec de l'empresa incloses en la memòria econòmica, i incorregudes durant el període 1 de setembre de 2016 fins al 31 d'agost de 2017, estan degudament suportades amb la corresponent nòmina del mes en qüestió i incloses dins el TC2 de cada mes.
- Que l'Entitat disposa dels documents originals acreditatius de les despeses justificades, del seu pagament, així com que han estat comptabilitzades en els registres comptables de l'Entitat (comptes 640 i 642) dins del període objecte de revisió (1 de setembre de 2016 i el 30 d'agost de 2017).
- Que les cotitzacions socials de cada mes, així com les corresponents liquidacions a compte de l'IRPF (Model 111) del període en qüestió han estat abonades dins del període previst normativament.
- En relació a les despeses de funcionament que s'inclouen en la memòria econòmica abreujada, i que s'ha comprovat que:
- Que la naturalesa de la despesa enregistrada correspon a una despesa efectuada per l'Entitat atribuïble al servei d'escolarització, que les dades incloses en els registres comptables es corresponen amb les de la factura o document probatori equivalent i que han estat pagades. A efectes de classificació, fem esment que en aquest epígraf s'ha consignat l'import de la despesa de la seguretat social a càrrec de l'empresa, seguint el mateix criteri que en la sol·licitud de la subvenció. Aquesta qüestió no modifica el resultat de la memòria econòmica presentada.
- En relació al descompte aplicat per l'Entitat a les quotes d'escolarització dels alumnes del curs 2016/2017 s'ha comprovat l'existència d'un certificat signat per cadascun del pare/mare/tutor (com a justificant del descompte aplicat) on es posa de manifest que el descompte efectuat de la quota d'escolarització per import de 50 euros al mes. L'import del descompte efectuat és inferior a l'import de les subvencions concedides per diferents Administracions públiques per aquest objecte per a l'exercici 2016/2017. Tot i això, el resultat de l'explotació de l'activitat d'escolarització ha estat deficitària tal com mostra la memòria econòmica revisada.
- Obtenció de la corresponent declaració responsable sobre el finançament de l'activitat subvencionada, on es detallin altres subvencions, ajudes, ingressos o recursos procedents d'altres administracions o ens públics o privats, nacionals, de la Unió Europea o d'altres organismes internacionals.
- Comprovació de la coherència entre les despeses justificades i la naturalesa de les activitats subvencionades.

- Verificació de la correcta classificació de les despeses en el compte justificatiu conforme al que es disposa en les bases reguladores.
- Obtenir una carta de manifestacions de l'Entitat, firmada per la persona autoritzada per a fer-ho."

A la memòria de l'actuació (Annex A), l'Associació informa que les desviacions respecte al pressupost previst són degudes a que "la llar d'infants Calimero pretén millorar les seves instal·lacions. Per aquest motiu, en el primer trimestre del curs 2017-2018 s'han pintat i comprat mobles a les zones comunes de la llar, com el menjador, l'aula de psicomotricitat i l'aula de música. A més a més, s'ha comprat un canviador i joguines pel pati. Per últim, s'ha posat proteccions a tota l'escala i s'ha condicionat amb calefacció el passadís de la primera planta."

D'altra banda, a la memòria econòmica abreujada (Annex B) s'ha observat una diferència entre el pressupost de despeses presentat a la sol·licitud i el presentat amb el compte justificatiu.

Pressupost de Despeses	Import (€)	
	Pressupost	Definitiu
Personal (sous i salaris)	142.225,04	148.069,06
Despeses corrents en béns i serveis (funcionament)	128.428,92	128.428,92
Total	270.653,96	276.497,98

Les despeses que han variat són les despeses de personal (sous i salaris). La diferència ascendeix a 5.844,02 €.

e.3) Verificacions relatives als comprovants de la despesa

Aquest punt resta validat a través de l'informe d'auditor emès per Uniaudit Oliver Camps, en data 28 de març de 2019.

f) Pagament de la subvenció

En data 15 de maig de 2019, la Diputació va fer efectiu el pagament de la subvenció concedida per un import de 27.987,90 € en relació a les despeses d'escolarització de les llars d'infants privades d'iniciativa social relatives al curs escolar 2016-2017.

El punt 15.2 del Dictamen de concessió de la subvenció estableix que: "Els/les beneficiaris/àries hauran d'estar al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social."

D'acord amb els articles 21.4, 28.3 i 33.3 de l'OGS, "la presentació de la sol·licitud de subvenció comporta l'autorització del sol·licitant per tal que, en el cas de resultar

beneficiari, la Diputació de Barcelona obtingui de forma directa l'acreditació d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social a través de certificats telemàtics. El sol·licitant pot denegar aquest consentiment mitjançant un pronunciament exprés; en aquest cas, queda obligat a aportar les certificacions previstes a l'article 45 d'aquesta ordenança."

Així mateix, d'acord amb l'article 45.3 de l'OGS, "En el cas que el beneficiari no s'hi hagi oposat de forma expressa, la Diputació de Barcelona obtindrà de forma directa aquestes acreditacions per mitjans telemàtics."

Per tant, en el moment de fer el pagament i d'acord amb aquests articles, la Diputació de Barcelona va obtenir de forma directa aquestes acreditacions per mitjans telemàtics, les quals presenten data de 13 de maig de 2019, ambdós amb resultat positiu.

g) Finançament de les activitats subvencionades

D'acord amb la documentació presentada per l'Associació, el cost final de l'activitat ha ascendit a 276.497,98 € i s'ha finançat de la següent manera:

Estructura de finançament final de l'activitat	2019 (€)
Subvenció Diputació	27.987,90
Generalitat (Departament d'Educació)	22.987,90
Recursos propis (Ingressos de les famílies)	221.676,26
Total	272.652,06

Assumim que la diferència fins al cost final de l'activitat, 276.497,98 €, pertanyen a recursos propis de l'Entitat, essent de 3.845,92 €.

D'acord amb l'annex B del Compte Justificatiu Simplificat l'Associació assenyala que l'import rebut d'altres ingressos o subvencions amb la mateixa finalitat ascendeix a 22.987,90 €.

En tant que els ingressos totals rebuts per a finançar el projecte són inferiors al cost total del mateix, es constata que l'entitat no s'ha sobrefinançat amb l'execució de l'activitat.

h) Desviacions pressupostàries

D'acord amb l'apartat 2f) de l'informe dels auditors:

"En relació al descompte aplicat per l'Entitat a les quotes d'escolarització dels alumnes del curs 2016/2017 s'ha comprovat l'existència d'un certificat signat per cadascun del pare/mare/tutor (com a justificant del descompte aplicat) on es posa de manifest que el descompte efectuat de la quota d'escolarització per import de 50 euros al mes. L'import del descompte efectuat és inferior a l'import de les subvencions concedides per

diferents Administracions públiques per aquest objecte per a l'exercici 2016/2017. Tot i això, el resultat de l'explotació de l'activitat d'escolarització ha estat deficitària tal com mostra la memòria econòmica revisada.”

Per altra banda, en relació a possibles desviacions del cost de l'activitat respecte el pressupost presentat inicialment, es constata que s'ha registrat una desviació en l'import presentat per l'entitat i que ascendeix a 5.844,02 €. La diferència ve per les despeses de personal, les quals han augmentat en la mateixa quantia.

Expedient 2019/0000945

Objecte	Suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2017-2018 mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants
Import subvenció	24.499,37 €
Tipus d'expedient	Subvenció
Procediment	Concurrencia competitiva
Centre gestor	Gerència de Serveis d'Educació
Aplicació pressupostària	G/40300/32000/48901

La Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió celebrada el dia 14 de febrer de 2019, va aprovar la convocatòria núm. 201920195120010553 i les seves bases específiques per a l'atorgament de subvencions destinades al suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona, per al curs 2017-2018, mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants (acord de Junta de Govern 43/19).

Per dictamen (núm. 230), la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió celebrada el dia 9 de maig de 2019, va aprovar, la concessió de subvencions en el marc de la convocatòria núm. 201920195120010553 per a l'atorgament de subvencions mitjançant el procediment de concurrència competitiva destinades al suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2017-2018 mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants, d'acord amb la proposta de l'òrgan col·legiat constituït a l'efecte, en data 9 d'abril de 2019.

La despesa autoritzada i disposada a favor de l'ens per al finançament d'aquesta actuació ascendeix a 24.499,37 €, amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/40300/32000/48901 del pressupost de despeses de l'exercici 2019.

La subvenció s'entendrà tàcitament acceptada pel beneficiari pel transcurs d'un mes a partir de la publicació de la resolució al Butlletí Oficial de la Província sense que hagi manifestat expressament les seves objeccions. En tot cas, la subvenció s'entendrà acceptada sense reserves així com les condicions imposades en la concessió.

El termini per a la justificació de les subvencions serà del 17 de juny de 2019 al 16 de setembre de 2019 i s'haurà de presentar a través del registre electrònic de la Diputació de Barcelona.

La publicació dels presents acords a la Seu Electrònica de la Diputació de Barcelona i al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona, la qual es va realitzar en data 14 de maig de 2019.

Prèviament a l'aprovació de l'esmentat decret, la Gerència de Serveis d'Educació elabora un informe tècnic d'instrucció, de data 5 d'abril de 2019, en el qual valora les sol·licituds presentades i fa proposta de resolució, de conformitat amb les bases 9,10 i 11 de la convocatòria, la motivació del qual consta a l'expedient.

S'ha de tenir present, però, que l'atorgament d'aquest tipus de subvencions no es realitza en base a un pressupost previst d'ingressos i despeses, sinó que en la determinació de la puntuació final s'ha tingut en compte el nombre total d'alumnes escolaritzats a la finalització del curs escolar 2017-2018 i el nombre total d'alumnes amb necessitats educatives especials escolaritzats al centre, així com el fet que la llar d'infants estigui en una zona amb el mateix codi postal que un centre educatiu classificat d'alta complexitat pel Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya.

A l'Annex 1 de la sol·licitud de la subvenció presentada, es presenten les següents dades d'escolarització per les quals es sol·licita la subvenció.

4. DADES DEL CENTRE I DE MATRÍCULA			
Nom del centre	Associació Pedagógica Calimero		
Població	Barcelona		
Codi del centre	08063369	Codi postal	08032
Capacitat autoritzada	82		
Quota mensual d'alumnes a jornada completa	P0 : 225e , P1 I P2 : 220e		
Dades de matrícula			
Nombre d'alumnes escolaritzats al centre (incloent els alumnes amb necessitats educatives especials)	74		
Alumnes amb necessitats educatives especials	0		

La despesa autoritzada i disposada a favor de l'ens per al finançament d'aquesta actuació ascendeix a 24.499,37 €, es va aprovar per dictamen (núm. 230), de la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en la sessió celebrada el dia 9 de maig de 2019 i és el següent:

Nom entitat	NIF	Nbre. d'alumnes escolaritzats	Nbre. alumnes centres màxima complexitat	Puntuació Criteri 1	Alumnes amb NEE	Puntuació Criteri 2	Puntuació total	Import concedit	1903001428 Posició
ASSOCIACIÓN PEDAGÓGICA CALIMERO	G65585283	74	74	148	0	0	148	24.499,37 €	26

Amb caràcter previ a l'anàlisi de l'expedient, es sintetitzen, a continuació, les principals magnituds econòmiques de la subvenció objecte de control, a fi efecte d'aclarir les tasques de control efectuades:

Justificació de la subvenció (€)	
Cost de l'activitat	312.389,91
Import justificat	24.499,37
Import pagat	24.499,37
Import pagat/cost activitat	7,84%

Estructura de finançament de l'activitat (€)	Definitiu
Subvenció Diputació de Barcelona	24.499,37
Subvenció Generalitat de Catalunya Departament d'Ensenyament	21.946,92
Ingressos Quotes d'escolarització anual	239.932,2
Altres (sinistre)	14.723,51
(*) Altres ingressos (recursos propis)	11.287,91
Total	312.389,91

D'acord amb la memòria econòmica abreujada (Annex B) del compte justificatiu de despesa, es relaciona el detall d'altres ingressos o subvencions rebuts amb la mateixa finalitat, els quals, juntament amb els de la Diputació, ascendeixen a 312.389,91 €.

(*) A la memòria econòmica abreujada (Annex B) s'ha observat que els pressupostos totals d'ingressos i de despeses no quadren. Assumim que la diferència fins al cost final de l'activitat, 312.389,91 €, pertanyen a recursos propis de l'Entitat, essent d'11.287,91 €, encara que no s'ha aportat documentació per part de l'entitat per la seva acreditació.

a) Anàlisi de la sol·licitud de subvenció

Consta a l'expedient una sol·licitud de subvenció per part de l'Entitat, presentada en data 11 de març de 2019. Es constata que s'ha utilitzat el model normalitzat i que, a tenor del disposat en l'article 21 de l'OGS, consten totes les dades que exigeix l'esmentat article.

S'ha verificat que la sol·licitud de subvenció consta signada per la Sra. Amèlia Garcia Garcia i que, d'acord amb la documentació que consta a l'expedient, té poders suficients per a representar a l'Entitat en qualitat de Presidenta.

D'altra banda, s'ha comprovat que consta a l'expedient còpia de la targeta d'identificació fiscal i Estatuts de l'entitat, així com la còpia de la inscripció al Registre

d'Associacions de la Generalitat de Catalunya (número d'inscripció 44846) des del 29 d'abril de 2011.

En la memòria i dades d'escolarització per les quals es sol·licita la subvenció (Annex 1), es descriuen breument les activitats: "A la Llar d'infants Calimero, volem aconseguir que els Infants tinguin un desenvolupament integral i que adquireixin una imatge positiva d'ells mateixos. Per tal que l'infant tingui un desenvolupament integral, realitzem una varietat d'activitats adequades a cada etapa. Realitzem psicomotricitat, natació, música, informàtica, anglès, racons, joc heurístic, robòtica i la panera dels tresors. Totes aquestes activitats potencien les diferents intel·ligències múltiples i van dirigides a l'etapa en la que es troba cada infant.

A més a més treballem els hàbits, que en aquesta etapa tenen vital importància i diferents continguts necessaris per un bon inici a l'escolarització, d'aquesta manera fem que les infants cada vegada siguin més autònoms.

Per últim realitzem moltes activitats grupals, per tal d'afavorir la socialització i les relacions amb els iguals."

En la Declaració del cost del servei d'escolarització (Annex 2) annexada a la Sol·licitud de subvenció, les fonts d'ingressos i despeses previstes són les següents:

Pressupost d'Ingressos	Import (€)
Recursos propis	-
Quotes d'escolarització curs 2017-2018	179.520,00
Subvencions d'altres administracions públiques	21.946,92
Altres ingressos (companyia de Seguros)	14.723,51
Total	216.190,43

Pressupost de Despeses	Import (€)
Personal (sous i salaris)	204.639,85
Despeses corrents en béns i serveis (funcionament)	107.750,06
Total	312.389,91

A la declaració responsable (Annex 3), l'Associació declara que ha sol·licitat o preveu sol·licitar per la mateixa activitat a altres Administracions Públiques o entitats privades, les subvencions següents:

Entitat concedent	Identificació de la convocatòria	Import
Departament D'educació	Resolució edu 495/2019	21.946.92 -

Així mateix, l'Associació declara a l'Annex 4, que "de conformitat amb el que preveu la Llei 26/2015, de 28 de juliol, de modificació del sistema de protecció a la infància i

l'adolescència, l'activitat objecte de subvenció, implica contacte habitual amb menors d'edat.

L'Associació declara que l'entitat disposa de les certificacions legalment establertes per acreditar que les persones que participen en el projecte no han estat condemnades per sentència ferma per algun delictes contra la llibertat i indemnitat sexual.”

b) Concessió de la subvenció

En base a aquesta sol·licitud s'aprova, per dictamen (núm. 230), la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió celebrada el dia 9 de maig de 2019, va aprovar, la concessió de subvencions en el marc de la convocatòria núm. 201920195120010553 per a l'atorgament de subvencions mitjançant el procediment de concurrència competitiva destinades al suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2017-2018 mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants.

La subvenció s'entendrà tàcitament acceptada pel beneficiari pel transcurs d'un mes a partir de la publicació de la resolució al Butlletí Oficial de la Província sense que hagi manifestat expressament les seves objeccions. En tot cas, la subvenció s'entendrà acceptada sense reserves així com les condicions imposades en la concessió.

c) Justificació tècnica de l'activitat

A la memòria de l'actuació inclosa en el compte justificatiu, l'Associació informa que “A la Llar d'infants Calimero, volem aconseguir que els infants tinguin un desenvolupament integral i que adquireixin una imatge positiva d'ells mateixos. Per tal que l'infant tingui un desenvolupament integral, realitzem una varietat d'activitats adequades a cada etapa. Realitzem: psicomotricitat, natació, música, informàtica, anglès, racons, joc heurístic, robòtica i la panera dels tresors. Totes aquestes activitats potencien les diferents intel·ligències múltiples i van dirigides a l'etapa en la que es troba cada infant. A més es treballen els hàbits, que en aquesta etapa tenen vital importància i diferents continguts necessaris per un bon inici a l'escolarització, d'aquesta manera fem que els infants cada vegada siguin més autònoms. Per últim realitzem moltes activitats grupals, per tal d'afavorir la socialització i les relacions amb els iguals.”

Com a resultats obtinguts l'Entitat destaca: “Coneixement del propi cos, adquirir seguretat en un mateix, identificar-se amb els mateixos com a persona, formar una imatge positiva d'ell mateix, comprendre el llenguatge de l'adult i començar a comunicar-se, comprendre i conèixer el seu entorn immediat, participar progressivament en les relacions amb els altres, establir relacions afectives, reconèixer i orientar-se en els espais, iniciar-se en ser autònom i en l'adquisició d'hàbits i representar accions de la vida quotidiana.”

Per tot plegat, es considera que l'Associació ha executat aquelles activitats recollides en la sol·licitud de subvenció, d'acord amb els objectius previstos.

d) Difusió del suport de la Diputació

D'acord amb la base 23 del punt primer del Dictamen d'aprovació de la convocatòria per a l'atorgament de subvencions mitjançant el procediment de concurrència competitiva destinades al suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2017-2018 mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants, l'Associació haurà de fer constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona en l'execució de les activitats i projectes, en tota la documentació impresa i en cartells o mitjans electrònics i audiovisuals, mitjançant la inclusió del logotip de la Diputació de Barcelona i la imatge corporativa corresponent.

En la pàgina web de l'Associació <https://llarcalimero.blogspot.com>, a peu de pàgina consta: "LLAR D'INFANTS SUBVENCIONADA PER LA GENERALITAT DE CATALUNYA I LA DIPUTACIÓ DE BARCELONA".

e) Justificació econòmica de l'activitat

e.1) Magnituds agregades de la justificació econòmica

D'acord amb el punt 5è del Dictamen de concessió de la subvenció, el termini per a la justificació de les subvencions serà del 17 de juny de 2019 al 16 de setembre de 2019.

El pagament de la subvenció es farà efectiu prèvia presentació del compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor, i contindrà:

- a) Memòria de l'actuació justificativa del compliment de les condicions imposades en la present convocatòria, així com de les activitats realitzades, els resultats obtinguts i les desviacions respecte el pressupost previst.
- b) Memòria econòmica abreujada justificativa del cost de l'activitat
- c) Informe emès per un/a auditor/a de comptes designat/da

En data 13 de setembre de 2019, i per tant dins del termini de justificació establert, l'Associació va presentar la documentació justificativa de la subvenció. S'ha comprovat que la persona que la subscriu té poders suficients per presentar-la.

Amb la documentació justificativa, l'Associació ha aportat un Informe d'auditor, emès per Uniaudit Oliver Camps, en data 13 de setembre de 2019. Aquest informe recull al seu apartat primer que "als efectes previstos a l'article 74 del Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, aprovat mitjançant el Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, hem estat designats per l'Associació Pedagògica

Calimero (en endavant, l'Entitat) per a revisar el compte justificatiu de la subvenció atorgada mitjançant el Dictamen aprovat per la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, de 10 de maig de 2019, destinada al suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2017-2018 mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars.

Una còpia del compte justificatiu de la subvenció, segellats per nosaltres a l'efecte d'identificació i validació, s'adjunta com a annex al present informe. La preparació i presentació del citat compte justificatiu és responsabilitat del personal directiu de l'Associació Pedagògica Calimero, concretant-se la nostra responsabilitat en la realització del treball que s'esmenta a l'apartat 2 d'aquest informe.

En aquest sentit, s'entén que forma part del compte justificatiu de la subvenció, els documents que tot seguit es detallen:

- Memòria de l'actuació
- Memòria econòmica abreujada
- Declaració responsable sobre obligacions tributàries i amb la seguretat social
- Compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor."

S'ha comprovat que el Dictamen aprovat per la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, es va realitzar en data 9 de maig de 2019, i no en la data que figura al primer apartat de l'informe dels auditors. Es tracta d'un error material.

De la documentació presentada es constata que l'entitat declara que el cost final de l'activitat ha ascendit a 312.389,91 € i relaciona despeses de personal per un import de 204.639,85 € i despeses de funcionament per import de 107.750,06 €.

Pressupost de Despeses	Import (€)
Personal (sous i salaris)	204.639,85
Despeses corrents en béns i serveis (funcionament)	107.750,06
Total	312.389,91

Així mateix, declara que ha rebut altres ingressos d'altres administracions per finançar la mateixa activitat per un import de 21.946,92 €, els quals juntament amb la subvenció rebuda per la Diputació de Barcelona, ascendeixen a 46.446,29 €.

e.2) Verificacions relatives a l'elegibilitat de les despeses imputades en la justificació de la subvenció

D'acord amb l'informe emès per Uniaudit Oliver Camps, en data 13 de setembre de 2019, s'informa que "com a resultat del treball realitzat, no s'han observat fets o circumstàncies que puguin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a l'Associació per a la percepció de la subvenció a la qual es

refereix l'apartat 1, si bé cal tenir present el que s'esmenta a l'apartat 2.f) i 2.g) d'aquest informe”

D'acord amb l'apartat segon de l'informe, Uniaudit Oliver Camps informa que “el nostre treball s'ha realitzat seguint el disposat a les Normes d'Actuació aprovades pel Ministeri d'Economia i Hisenda mitjançant l'Ordre EHA/1434/2007, de 17 de maig, en la qual es fixen els procediments que s'han d'aplicar i l'abast dels mateixos, i que han consistit en les comprovacions que de forma resumida s'especifiquen a continuació:

- Obtenció de la convocatòria i bases específiques aprovades per la Diputació de Barcelona que regulen l'atorgament de subvencions, mitjançant el procediment de concurrència competitiva, destinada a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona, per al curs 2017-2018 (codi convocatòria: 201920195120010553).
- Revisió de la sol·licitud presentada per l'Entitat a la Diputació de Barcelona.
- Obtenció i revisió del compte justificatiu de la subvenció, integrat pels documents assenyalats en el punt 1 anterior, degudament signat per la persona de l'Entitat amb poders per a fer-ho.
- En relació a les despeses de personal que s'inclouen en la memòria econòmica abreujada, i que s'ha comprovat que:
 - Que les despeses en concepte de sous i salaris i seguretat social a càrrec de l'empresa incloses en la memòria econòmica, i incorregudes durant el període 1 de setembre de 2017 fins al 31 d'agost de 2018, estan degudament suportades amb la corresponent nòmina del mes en qüestió i incloses dins el TC2 de cada mes.
 - Que l'Entitat disposa dels documents originals acreditatius de les despeses justificades, del seu pagament, així com que han estat comptabilitzades en els registres comptables de l'Entitat (comptes 640 i 642) dins del període objecte de revisió (1 de setembre de 2017 i el 31 d'agost de 2018).
 - Que les cotitzacions socials de cada mes, així com les corresponents liquidacions a compte de l'IRPF (Model 111) del període en qüestió han estat abonades dins del període previst normativament.
- En relació a les despeses de funcionament que s'inclouen en la memòria econòmica abreujada s'ha comprovat que la naturalesa de la despesa enregistrada correspon a una despesa efectuada per l'Entitat atribuïble al servei d'escolarització, que les dades incloses en els registres comptables es corresponen amb les de la factura o document probatori equivalent i que han estat pagades.

- En relació als ingressos que s'inclouen en la memòria econòmica abreujada:
 - En quant als ingressos obtinguts durant el període per les prestacions efectuades per l'Entitat, no s'ha disposat d'un detall per activitats que doni suport als ingressos d'escolarització que mostra l'Annex B d'aquesta justificació.
 - En relació a les aportacions especificades en l'Annex B, es fa esment que la Generalitat de Catalunya va ingressar a l'Entitat la seva aportació al mes de Maig de 2019, restant pendent a data d'aquest informe, la corresponent a la Diputació de Barcelona.
- En relació al descompte aplicat per l'Entitat a les quotes d'escolarització dels alumnes del curs 2017/2018 s'ha comprovat l'existència d'un certificat signat per cadascun del pare/mare/tutor (com a justificant del descompte aplicat) on es posa de manifest que el descompte efectuat de la quota d'escolarització per import de 50 euros al mes. L'import del descompte efectuat és inferior a l'import de les subvencions concedides per diferents Administracions públiques per aquest objecte per a l'exercici 2017/2018. Tot i això, el resultat de l'explotació de l'activitat d'escolarització ha estat deficitari, tal com mostra la memòria econòmica revisada.
- Obtenció de la corresponent declaració responsable sobre el finançament de l'activitat subvencionada, on es detallin altres subvencions, ajudes, ingressos o recursos procedents d'altres administracions o ens públics o privats, nacionals, de la Unió Europea o d'altres organismes internacionals.
- Comprovació de la coherència entre les despeses justificades i la naturalesa de les activitats subvencionades.
- Verificació de la correcta classificació de les despeses en el compte justificatiu conforme al que es disposa en les bases reguladores.
- Obtenir una carta de manifestacions de l'Entitat, firmada per la persona autoritzada per a fer-ho."

A la memòria de l'actuació (Annex A), l'Associació informa a l'apartat 5. Desviacions respecte al pressupost previst, que "són degudes a que "la llar d'infants Calimero pretén millorar les seves instal·lacions. Per aquest motiu, durant el curs 2017-2018 s'han pintat i posat miralls a les portes de les aules, s'han comprat nous racons per les aules de p2 i diverses joguines per p0 i p1 i escales pels canviadors de p0 i p1."

e.3) Verificacions relatives als comprovants de la despesa

Aquest punt resta validat a través de l'informe d'auditor emès per Uniaudit Oliver Camps, en data 13 de setembre de 2019.

f) Pagament de la subvenció

En data 24 d'octubre de 2019, la Diputació va fer efectiu el pagament de la subvenció concedida per un import de 24.499,37 € en relació a les despeses d'escolarització de les llars d'infants privades d'iniciativa social relatives al curs escolar 2017-2018.

D'acord amb el punt 15.2 del Dictamen de concessió de la subvenció: "Els/les beneficiaris/àries hauran d'estar al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social."

A l'expedient consta que l'Entitat va aportar amb la justificació els certificats d'estar al corrent de pagament amb l'Agència Tributària i amb la Seguretat Social, en data 12 de setembre de 2019 i ambdós amb resultat positiu

g) Finançament de les activitats subvencionades

D'acord amb la documentació presentada per l'Associació, el cost final de l'activitat ha ascendit a 312.389,91 € i s'ha finançat de la següent manera:

Estructura de finançament final de l'activitat	2019 (€)
Subvenció Diputació	24.499,37
Generalitat (Departament d'Educació)	21.946.92
Ingressos Quotes d'escolarització anual	239.932,20
Altres (sinistre)	14.723.51
Total	301.102,00

Assumim que la diferència fins al cost final de l'activitat, 312.389,91 €, pertanyen a recursos propis de l'Entitat, essent de 11.287,91 €.

D'acord amb l'annex B del Compte Justificatiu Simplificat l'Associació assenyala que l'import rebut d'altres ingressos o subvencions amb la mateixa finalitat ascendeix a 21.946.92 €.

En tant que els ingressos totals rebuts per a finançar el projecte són inferiors al cost total del mateix, es constata que l'entitat no s'ha sobrefinançat amb l'execució de l'activitat.

h) Desviacions pressupostàries

D'acord amb l'apartat 2g) de l'informe dels auditors:

"En relació al descompte aplicat per l'Entitat a les quotes d'escolarització dels alumnes del curs 2017/2018 s'ha comprovat l'existència d'un certificat signat per cadascun del pare/mare/tutor (com a justificant del descompte aplicat) on es posa de manifest que el descompte efectuat de la quota d'escolarització per import de 50 euros al mes. L'import

del descompte efectuat és inferior a l'import de les subvencions concedides per diferents Administracions públiques per aquest objecte per a l'exercici 2017/2018. Tot i això, el resultat de l'explotació de l'activitat d'escolarització ha estat deficitari, tal com mostra la memòria econòmica revisada."

Per altra banda, en relació a possibles desviacions del cost de l'activitat respecte el pressupost presentat inicialment, es constata que no s'ha registrat cap desviació en l'import presentat per l'entitat.

VII. FETS POSTERIORIS ALS TREBALLS DE CONTROL: INCIDÈNCIA DE LA DECLARACIÓ DE L'ESTAT D'ALARMA EN LA TRAMITACIÓ I GESTIÓ DE LES SUBVENCIONS ANALITZADES

Per Reial decret 463/2020, de 14 de març, es va resoldre declarar l'estat d'alarma per la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada per la Covid-19, a l'empara de la Llei orgànica 4/1981, d'1 de juny, dels estats d'alarma, excepció i setge, per fer front a la crisi sanitària provocada per la Covid-19. Aquesta declaració va ser objecte de successives pròrroques, finalitzant, la darrera, a les 00:00 h del dia 21 de juny de 2020, data en la qual aquesta disposició va perdre la seva vigència.

La disposició addicional 3a del Reial Decret 463/2020, de 14 de març, modificada posteriorment pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març, va disposar la suspensió dels termes i la interrupció dels terminis administratius. També va establir que es reprendria el còmput quan perdés vigència el citat Reial Decret 463/2020 o les seves possibles pròrroques, sens perjudici de les excepcions a la regla general de la suspensió previstes a la mateixa Disposició Addicional 3, parcialment modificada per l'article únic del RD 465/2020, de 17 de març.

L'article 9, en relació amb la Disposició derogatòria única. 2 del RD 537/2020, de 22 de maig, va deixar sense efecte la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, amb efectes des del dia 1 de juny de 2020. En aquest sentit, va establir que, amb efectes des de l'1 de juny de 2020, el còmput dels terminis administratius que hagessin estat suspesos per la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, es reprendrien o es reiniciarien, si així s'hagués previst en una norma amb rang de llei aprovada durant la vigència de l'estat d'alarma i de les seves pròrroques.

En data 27 de maig de 2020, la Presidenta de la Diputació de Barcelona va dictar el Decret número 4833/20, pel qual es va disposar que tots els terminis administratius suspesos per la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, es reprendrien amb efectes del dia 1 de juny, excepte per aquells en els que una norma jurídica amb rang llei, dictada durant l'estat d'alarma i les seves pròrroques, hagués establert expressament que es reiniciessin.

Malgrat no han estat objecte de control les actuacions aprovades al llarg de l'annualitat 2020, el cert és que algun dels expedients iniciats i/o tramitats el 2019 subjectes a control segueixen vigents i operatius aquest any. Per això es considera convenient fer constar, en el present informe, que els expedients fiscalitzats que han estat operatius al llarg del 2020 s'han vist afectats per les disposicions referides amb anterioritat sobre la suspensió de terminis administratius i, en general, per totes aquelles disposicions que s'hagin dictat en el marc de la declaració de l'estat d'alarma amb incidència, directa o indirecta, a l'àmbit subvencional.

Així mateix, cal fer constar que els treballs de control no s'han pogut dur a terme de manera presencial, conforme la planificació inicial, degut a les mesures adoptades amb relació a la declaració de l'estat d'alarma i a la situació derivada de la Covid-19.

Particularment, a resultes de la implementació generalitzada de la modalitat de treball no presencial a la Corporació, el control s'ha realitzat telemàticament, requerint als centres gestors afectats pels procediments de fiscalització la documentació no disponible als sistemes informàtics corporatius i necessària per l'adequada conclusió d'aquests treballs.

VIII. CONCLUSIONS

Com a resultat del treball realitzat no s'han observat fets o circumstàncies que poguessin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a l'Associació.

No obstant això, cal assenyalar les següents observacions:

a) En referència a l'expedient 2018/0011772:

- D'acord amb l'informe emès per Uniaudit Oliver Camps, en data 28 de març de 2019, informa que com a resultat del treball realitzat, no s'han observat fets o circumstàncies que puguin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a l'Associació per a la percepció de la subvenció, si bé cal tenir present el que s'esmenta a l'apartat 2.f) d'aquest informe i el qual recull el següent:

2.f) En relació al descompte aplicat per l'Entitat a les quotes d'escolarització dels alumnes del curs 2016/2017 s'ha comprovat l'existència d'un certificat signat per cadascun del pare/mare/tutor (com a justificant del descompte aplicat) on es posa de manifest que el descompte efectuat de la quota d'escolarització per import de 50 euros al mes. L'import del descompte efectuat és inferior a l'import de les subvencions concedides per diferents Administracions públiques per aquest objecte per a l'exercici 2016/2017. Tot i això, el resultat de l'explotació de

l'activitat d'escolarització ha estat deficitària tal com mostra la memòria econòmica revisada.

- En quant a les desviacions respecte al pressupost previst:
A la memòria de l'actuació (Annex A), l'Associació informa que les desviacions respecte al pressupost previst són degudes a que "la llar d'infants Calimero pretén millorar les seves instal·lacions. Per aquest motiu, en el primer trimestre del curs 2017-2018 s'han pintat i comprat mobles a les zones comunes de la llar, com el menjador, l'aula de psicomotricitat i l'aula de música. A més a més, s'ha comprat un canviador i joguines pel pati. Per últim, s'ha posat proteccions a tota l'escala i s'ha condicionat amb calefacció el passadís de la primera planta."

Un cop analitzada la justificació de la memòria d'actuació no es correspon amb el que apareix al pressupost de despeses, atès que a la memòria econòmica abreujada (Annex B) s'ha observat que la diferència entre el pressupost de despeses presentat a la sol·licitud i el presentat amb el compte justificatiu es deu a que les despeses de personal han augmentat en 5.844,02 €.

b) En referència a l'expedient 2019/0000945:

- D'acord amb l'informe emès per Uniaudit Oliver Camps, en data 13 de setembre de 2019, s'informa que "com a resultat del treball realitzat, no s'han observat fets o circumstàncies que puguin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a l'Associació per a la percepció de la subvenció a la qual es refereix l'apartat 1, si bé cal tenir present el que s'esmenta a l'apartat 2.f) i 2.g) d'aquest informe i el qual recull el següent:

2.f) En relació als ingressos que s'inclouen en la memòria econòmica abreujada:

- En quant als ingressos obtinguts durant el període per les prestacions efectuades per l'Entitat, no s'ha disposat d'un detall per activitats que doni suport als ingressos d'escolarització que mostra l'Annex B d'aquesta justificació.
- En relació a les aportacions especificades en l'Annex B, es fa esment que la Generalitat de Catalunya va ingressar a l'Entitat la seva aportació al mes de Maig de 2019, restant pendent a data d'aquest informe, la corresponent a la Diputació de Barcelona.

2.g) En relació al descompte aplicat per l'Entitat a les quotes d'escolarització dels alumnes del curs 2017/2018 s'ha comprovat l'existència d'un certificat signat per cadascun del pare/mare/tutor (com a justificant del descompte aplicat) on es posa de manifest que el descompte efectuat de la quota d'escolarització per import de 50 euros al mes. L'import del descompte efectuat és inferior a l'import de les subvencions concedides per diferents Administracions públiques

per aquest objecte per a l'exercici 2017/2018. Tot i això, el resultat de l'explotació de l'activitat d'escolarització ha estat deficitari, tal com mostra la memòria econòmica revisada.”

Finalment, en general, cal assenyalar que la voluntat del legislador és que el sistema de concurrència competitiva sigui el règim general.

Metadades del document

Núm. expedient	2020/0012192
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_def_Control Financer subv Ent.Privades_Calimero

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Tècnic Superior	Signa	13/11/2020 10:21
Mireia González Miret (TCAT)	Tècnica Assessora	Signa	13/11/2020 10:49

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
6db0fd249a430adb5404	https://seuelectronica.diba.cat	



INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

EINA SCCL
F08306763

I. INTRODUCCIÓ

El control financer de subvencions es realitza d'acord amb allò establert en el Títol III de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions. Concretament, a l'empara de l'article 44 de la mateixa llei, i en els termes de les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona.

Aquest control completa i amplia l'abast de les previsions establertes en l'article 219.3 del Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), que preveu un control posterior ple de legalitat en cas que s'hagi establert una funció interventora d'extrems essencials, com és el cas de la Diputació de Barcelona.

En aquest sentit, l'article 44 i següents de la Llei General de Subvencions, així com les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona, defineixen els objectius del control financer, les línies bàsiques del procediment i els efectes dels seus informes.

En l'àmbit de la Diputació, la base 11 de les d'execució del pressupost per a l'exercici 2019 preveu que el control intern s'efectuarà d'acord amb l'establert en el capítol IV del títol VI del TRLRHL, el Reial Decret 424/2017, les *Instruccions de control de la Diputació* i el *Pla Anual de Control Financer 2020* (PACF 2020, d'ara endavant).

Els articles 34 i següents de les *Instruccions de control intern de la Diputació 2020* regulen el marc d'actuació general i procedimental del control financer, tot remetent al PACF 2020 pel què fa a la determinació de la modalitat i a l'abast d'aquest control.

II. OBJECTE DE L'INFORME

El present informe té per objecte exposar els **resultats dels treballs de control financer realitzats sobre els beneficiaris de les subvencions** incloses a la mostra obtinguda.

Els següents apartats comprenen una exposició de l'objecte i abast dels treballs de control realitzats, les principals magnituds i el procés de selecció de les mostres i, finalment, exposen els principals resultats de la fiscalització.

En darrer terme, es formulen conclusions i, si escau, algunes recomanacions.

III. OBJECTE I ABAST DEL CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS

III.1. Objectiu del control financer de subvencions

Els objectius generals del control financer realitzat sobre les subvencions objecte d'anàlisi, d'acord amb el que disposa l'article 44 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (LGS, en endavant), són els següents:

- a) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.
- b) El compliment per part de beneficiaris de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
- c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part de beneficiaris.
- d) La realitat i la regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada per beneficiaris, han estat finançades amb la subvenció.
- e) L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades.
- f) L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'Administració per beneficiaris i que poguessin afectar al finançament de les activitats subvencionades, a l'adequada i correcta obtenció, utilització, gaudi o justificació de la subvenció, així com a la realitat i regularitat de les operacions amb ella finançades.

A més de les comprovacions anteriors, l'apartat III.D.1.2 del PACF 2020 preveu que, amb relació a les subvencions concedides a entitats privades, les verificacions anteriors es complementen amb les següents:

- Comprovacions de caràcter general sobre l'estructura econòmica i financera de l'entitat, a través de l'anàlisi dels comptes anuals o del llibre de caixa de l'entitat. A més, aquestes comprovacions permetran identificar aquelles entitats subjectes a les obligacions de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, ja sigui perquè reben més de 100.000 euros anuals de subvencions o ajuts públics o bé perquè el 40% dels seus ingressos anuals provenen de subvencions o ajuts públics (amb un mínim de 5.000 euros).
- Un control de legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió en compliment de l'article 219.3 del TRLRHL. D'una banda, l'adequada tramitació de l'expedient administratiu de concessió en règim de

concurrència competitiva o de concessió directa i, d'altra banda, l'adequada i correcta valoració de les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts.

D'acord amb el PACF 2020, per a la realització dels controls exposats s'han fixat dos trams de subvencions, en funció del seu import, en el marc dels quals es preveu la realització de les comprovacions exigides per la LGS.

No obstant, pel tram de subvencions de menys de 20.000 euros es considera adient no efectuar un examen dels comptes anuals de l'entitat. No obstant, sí que es preveu realitzar aquesta comprovació per les subvencions de més de 60.000 euros dins el tram de les subvencions de més de 20.000 euros.

Per tant, en cas de subvencions superiors a 20.000 euros, es controlarà:

- L'adequada obtenció de la subvenció.
- El compliment de les obligacions del beneficiari.
- L'adequada i correcta justificació.
- La realitat i regularitat de les operacions.
- L'elegibilitat de les despeses.
- La inexistència de sobrefinançament.
- Si, a més supera els 60.000 euros, es realitzarà una comprovació dels comptes i conciliació de transferències. Si, en canvi, és menor a 60.000 euros es comprovarà la documentació justificativa en base a l'art. 75 del RLGS.

En cas de subvencions fins a 20.000 euros es comprovarà:

- L'adequada obtenció de la subvenció.
- El compliment de les obligacions del beneficiari.
- L'adequada i correcta justificació.
- La realitat i regularitat de les operacions.
- L'elegibilitat de les despeses.
- La inexistència de sobrefinançament.

La mostra de beneficiaris respecte la qual s'han realitzat els treballs de control s'ha determinat en base a les previsions contingudes a l'apartat II.D.1.2 del PACF 2020 i en els termes especificats a l'informe corresponent als resultats dels treballs de control financer realitzats respecte la Gerència de Serveis d'Educació.

EINA SCCL forma part d'aquesta mostra de beneficiaris.

III.2. Objectiu i abast del control financer de subvencions sobre beneficiaris

El control financer de subvencions comprèn aquells subjectes beneficiaris de les subvencions atorgades per la Diputació que siguin persones físiques o jurídiques sotmeses al dret privat (associacions, fundacions i altres ens perceptors), que contempla la mostra seleccionada del PACF 2020 respecte l'exercici 2019.

Els treballs s'efectuen en base a la documentació que obra als arxius de la Corporació, així com per la documentació facilitada per l'entitat fiscalitzada en resposta al requeriment fet per la Intervenció en demanda de qualsevol antecedent que es consideri adient per a la realització del control.

En referència a l'expedient 2018/0011772:

En la base 18 del punt 1r del dictamen d' aprovació de la convocatòria núm. 201820185120010143 i les seves bases, en sessió celebrada el dia 19 de juliol de 2018, el termini per a la justificació de les subvencions serà de l'1 de febrer al 29 de març de 2019, s'haurà de presentar a través del registre electrònic de la Diputació de Barcelona, en la modalitat de compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor, i contindrà:

- a) Memòria de l'actuació justificativa del compliment de les condicions imposades en la present convocatòria, així com de les activitats realitzades, els resultats obtinguts i les desviacions respecte el pressupost previst.
- b) Memòria econòmica abreujada justificativa del cost de l'activitat amb el contingut mínim de l'article 74.5 del RLGS.
- c) Informe emès per un/a auditor/a de comptes designat/da d'acord amb allò previst a l'article 74.2 del RLGS.

L'auditor de comptes, que haurà d'estar inscrit en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes, revisarà el compte justificatiu amb l'abast que s'estableix a l'Ordre EHA/1434/2007, de 17 de maig.

En la confecció de la memòria econòmica s'hauran de tenir en compte els següents aspectes:

- a) S'haurà de justificar el cost total de l'activitat, amb indicació de si aquest ha estat finançat amb càrrec a la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona, amb fons propis del beneficiari o amb càrrec a subvencions rebudes d'altres ens concedents per a la mateixa finalitat.

b) Per a l'acceptació de les justificacions, caldrà que la despesa hagi estat efectivament pagada amb anterioritat a l'acabament del període de justificació.

L'informe de l'auditor necessàriament haurà de verificar degudament que l'import de la subvenció ha estat destinat a la minoració de les quotes d'escolarització dels alumnes de les llars d'infants privades d'iniciativa social relatives al curs 2016/2017.

En referència a l'expedient 2019/0000945:

En la base 18 del punt 1r del dictamen d'aprovació de la convocatòria núm. 201920195120010553 i les seves bases, en sessió celebrada el dia 14 de febrer de 2019, el termini per a la justificació de les subvencions serà del 17 de juny de 2019 al 16 de setembre de 2019, s'haurà de presentar a través del registre electrònic de la Diputació de Barcelona, en la modalitat de compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor, i contindrà:

b) Memòria de l'actuació justificativa del compliment de les condicions imposades en la present convocatòria, així com de les activitats realitzades, els resultats obtinguts i les desviacions respecte el pressupost previst.

b) Memòria econòmica abreujada justificativa del cost de l'activitat amb el contingut mínim de l'article 74.5 del RLGS.

c) Informe emès per un/a auditor/a de comptes designat/da d'acord amb allò previst a l'article 74.2 del RLGS.

L'auditor de comptes, que haurà d'estar inscrit en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes, revisarà el compte justificatiu amb l'abast que s'estableix a l'Ordre EHA/1434/2007, de 17 de maig.

En la confecció de la memòria econòmica s'hauran de tenir en compte els següents aspectes:

a) S'haurà de justificar el cost total de l'activitat, amb indicació de si aquest ha estat finançat amb càrrec a la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona, amb fons propis del beneficiari o amb càrrec a subvencions rebudes d'altres ens concedents per a la mateixa finalitat.

b) Per a l'acceptació de les justificacions, caldrà que la despesa hagi estat efectivament pagada amb anterioritat a l'acabament del període de justificació.

L'informe de l'auditor necessàriament haurà de verificar degudament que l'import de la subvenció ha estat destinat a la minoració de les quotes d'escolarització dels alumnes de les llars d'infants privades d'iniciativa social relatives al curs 2017/2018.

L'abast del nostre treball consisteix en les següents comprovacions:

- Verificar l'existència de la Memòria de l'actuació, la Memòria econòmica abreujada i Informe emès per un/a auditor/a de comptes.
- Comprovar que en l'informe es conclouï favorablement i no hi hagi cap fet o circumstància que pugui suposar l'incompliment de la normativa aplicable o de les condicions imposades a la convocatòria.
- I analitzar altres extrems no contemplats en l'esmentat Informe, entre d'altres:
 - D'una banda, treballs de **comprovacions generals**, que es realitzen sobre els comptes anuals de l'entitat i l'informe d'auditoria, si fos el cas. En aquest epígraf es comprova la correcta comptabilització de les subvencions percebudes, a efecte de conciliar la comptabilitat del beneficiari amb la comptabilitat de la Diputació (volum i transaccions).
 - I d'una altra, treballs de **comprovacions específiques**, en què s'analitza l'expedient subvencionador. A major detall, els principals treballs efectuats en aquest epígraf han estat els següents:
 - Verificar la presentació, en termini i forma, de la sol·licitud de subvenció i que l'entitat beneficiària hagi presentat la documentació requerida d'acord amb la normativa aplicable.
 - Comprovar que la sol·licitud i la justificació de la subvenció, així com altra documentació presentada per l'entitat, consti signada pel seu representant legal o persona apoderada.
 - Aportació de la següent documentació, abans de l'1 de juliol de 2020:
 - *Els comptes anuals de l'exercici en el qual s'hagi registrat l'esmentada subvenció aprovats per l'òrgan competent (Estats Financers i Memòria).*
 - *Llibre major del compte relatiu a subvencions, donacions i llegats a l'explotació de l'exercici en el qual s'hagi imputat la subvenció (comptes 74x).*
 - *Llibre major del compte deutor relatiu a la subvenció rebuda.*
 - *Document justificatiu/extracte bancari de cobrament de la subvenció.*

- Comprovar que s'ha acomplert l'obligació de donar difusió del suport rebut per la corporació.
- Comprovar que les despeses que justifiquen el cost de l'acció subvencionada siguin elegibles i vinculades a les actuacions subvencionades.
- Comprovar que la relació de les despeses inclogui només despeses efectivament realitzades dins del període en què s'executen les accions de les subvencions objecte de control.
- Comprovar que les despeses estiguin justificades mitjançant nòmines, factures (originals o còpia compulsada) o altres documents de valor probatori equivalent (originals o còpia compulsada).
- Verificar els pagaments de les despeses justificades.
- Comprovar la possible concurrència amb altres subvencions concedides per altres entitats públiques o privades per a la mateixa activitat i que no impliqui un excés sobre el cost total de l'actuació subvencionada.
- Verificar que el pagament de la subvenció s'ha efectuat de conformitat amb la resolució de concessió i, així mateix, que el beneficiari estava al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.
- Analitzar les possibles desviacions ocorregudes en el cost de l'activitat respecte l'import inicialment pressupostat per executar-la.

El procediment seguit ha consistit, en primer lloc, en obtenir informació permanent de les dades dels arxius de l'expedient obrant en el Sistema Integrat de Gestió Corporativa (SIGC) i en el Sistema d'Informació Documental Corporatiu (VNIS), entre la qual destaquen: la resolució de concessió i la justificació econòmica de la subvenció.

D'altra banda, s'ha requerit al servei gestor les dades relatives a les sol·licituds presentades, a l'objecte de comprovar el seu contingut en relació al compliment dels requisits exigits i el termini de presentació, així com, els informes tècnics de valoració de les sol·licituds i la resta de documentació justificativa de la subvenció.

I finalment, s'ha requerit la documentació final al mateix beneficiari, el qual ha prestat la seva col·laboració en les actuacions de control.

III.3. Òrgan encarregat de realitzar el control financer de subvencions

El control financer de subvencions s'efectua per la Intervenció General de conformitat amb el que disposen els articles 220 a 222 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals; el Títol III de la LGS; el Títol VI de la Llei General Pressupostària, i resta de normativa concordant.

La Intervenció General, d'acord amb el PACF 2020, ha encarregat al Servei de Control Financer, que executi els requeriments d'informació que siguin necessaris per tal de dur a terme el corresponent control financer.

Les facultats i deures del personal controlador així com el procediment per a l'exercici del control financer seran els previstos en els articles 47 a 50 de la LGS.

III.4. Limitacions a l'abast

El beneficiari ha facilitat a aquesta Intervenció l'accés a la documentació acreditativa i justificació de les operacions subvencionades, prestant la seva col·laboració en les actuacions de control.

Durant les actuacions de control, no s'ha posat de manifest cap limitació a l'abast del treball.

III.5. Normativa aplicable

La principal normativa aplicable per a la realització del control financer de subvencions és la següent:

- **Normativa estatal**
 - Llei 38/2003, General de Subvencions, de 17 de novembre.
 - Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, que aprovà el Reglament de la Llei General de Subvencions
 - Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
 - Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos.
 - Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.

▪ **Normativa de la Generalitat de Catalunya**

- Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.
- Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.

▪ **Normativa pròpia de la Diputació**

- Ordenança General de Subvencions de la Diputació (Publicat en el BOPB de 9 de maig de 2017).
- Circular número 19/09, que aprova les instruccions sobre procediments de gestió i justificació de subvencions.
- Bases d'execució del Pressupost.
- Refosa sobre delegació de competències i atribucions d'òrgans competents de la Diputació, diferents del Ple.
- Pla estratègic de subvencions de la Diputació.

• **Normativa específica:**

- Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.
- Decret 125/2010, de 14 de setembre, de modificació del Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Decret 259/2008, de 23 de desembre.
- Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques.
- Llei 5/2011, del 19 de juliol, de modificació de la Llei 4/2008, del 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques.
- Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge.

A més, són aplicables al present informe totes aquelles normes i disposicions, així com les respectives modificacions, derivades de la crisi sanitària provocada per la COVID-19 que puguin tenir incidència en l'expedient analitzat.

IV. DESCRIPCIÓ DEL BENEFICIARI

EINA, SCCL (en endavant entitat) és una societat cooperativa catalana limitada, constituïda el 16 de desembre de 1972. Està inscrita al Registre de Cooperatives de la Generalitat de Catalunya, a la fulla BN-662. L'entitat és una cooperativa de primer grau i de treball associat. Té com objecte la prestació del servei d'ensenyament a infants i

els serveis necessaris i complementaris de l'escola, a més, tota aquella feina que relacionada amb l'activitat descrita puguin realitzar, d'acord a la seva capacitat professional i a les disposicions legals vigents de cada moment.

En data 30 de juny de 2004 i davant del notari es signa l'escriptura de modificació i adaptació dels Estatuts Socials a la Llei 18/2002, de 5 de juliol, de cooperatives. En data 18 de febrer de 2005, aquesta modificació i adaptació dels Estatuts Socials de la cooperativa es van qualificar favorablement i es van inscriure al Registre Territorial de Cooperatives de Barcelona en el full BN-662.

En data 19 de juliol de 2010 i davant de notari s'eleva a públic els acords adoptats a l'Assemblea General Extraordinària i Universal de socis, de 22 de juny del 2010 on s'aprova la modificació del títol de l'article 2 dels Estatuts socials, que passa a ser "Article 2 – Finalitat, objecte i entitat sense ànim de lucre". També s'afegeix que "aquesta cooperativa no té ànim de lucre i en conseqüència s'estableixen les normes bàsiques següents:

a) Els excedents de lliure disposició, un cop ateses les dotacions als fons obligatoris, no es distribueixen entre les persones sòcies, sinó que es destinen, mitjançant una reserva irrepartible, a les activitats pròpies d'aquesta classe de cooperativa enunciades en aquest mateix article, paràgraf primer, a la qual es poden imputar totes les pèrdues, de conformitat amb allò que estableix la Llei 18/2002, de cooperatives.

b) Els càrrecs de membres del consell rector i els de la intervenció de comptes no són remunerats, sens perjudici que les persones que els ocupen puguin ésser compensades per les despeses originades en l'exercici del càrrec. En especial, els càrrecs de president o representant legal són gratuïts i no tenen cap interès en els resultats econòmics de l'explotació, ni per ells mateixos, ni mitjançant cap persona interposada.

c) Les aportacions de les persones sòcies al capital social, tant les obligatòries com les voluntàries, no poden meritjar un interès superior al legal del diner, sens perjudici de les actualitzacions corresponents.

d) Les retribucions dels socis treballadors i del personal que treballi per compte d'altri no poden superar el 150% de les retribucions que, en funció de l'activitat i categoria professional, estableixi el conveni col·lectiu aplicable al personal assalariat del sector i de la zona corresponent.

En data 12 de juliol de l'any 2018 es va celebrar una Assemblea General de l'esmentada Cooperativa celebrada amb caràcter Extraordinari i Universal en la qual es va deixar sense efecte tots els càrrecs del Consell Rector, es va efectuar la baixa de la sòcia i presidenta Sra. Montserrat Grane Calvo (fins 12/07/2018), s'incorpora com a nova sòcia la Sra. Vanesa Prieto Espinosa i es nomena els nous consellers, que són els següents socis:

- Presidenta: Sra. Sara Villarroja Fuster

- Secretària: Sra. Marta Martinez Perez
- Vicepresidenta: Sra. Vanesa Prieto Espinosa

No es designa interventor de Comptes atès que la cooperativa té només tres socis.

Aquesta certificació es registra davant de notari en data 17 de juliol de 2018.

Detall de les subvencions percebudes objecte de control

Les subvencions objecte del present control engloba tots els pagaments anuals que ha realitzat la Diputació en relació a la mateixa fins a la data d'emissió d'aquest informe.

D'acord amb el dictamen de concessió, de data 29 de novembre de 2018, el detall de la subvenció és tal com segueix:

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Gerència de Serveis d'Educació	Convocatòria de subvencions a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2016-2017	Concurrencia competitiva	2018/0011772	18.910,74

D'acord amb el dictamen de concessió, de data 9 de maig de 2019, el detall de la subvenció és tal com segueix:

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Gerència de Serveis d'Educació	Convocatòria de subvencions a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2017-2018	Concurrencia competitiva	2018/0000945	19.864,35

V. COMPROVACIONS GENERALS DE CONTROL FINANCER

L'Entitat ha posat a la nostra disposició tota la informació que li ha estat requerida per realitzar el nostre treball, amb l'abast establert en l'apartat 2.3 d'Abast del control financer de subvencions.

En referència a l'expedient 2018/0011772:

L'Entitat ha aportat un Informe d'auditor emès per Activa Auditoria & Consultoria, S.L.P, en data 27 de febrer de 2018 per realitzar la verificació que l'entitat ha realitzat pel curs escolar 2016-2017, període comprès entre l'1 de setembre de 2016 i el 31 d'agost de 2017, un descompte de 65,46 euros per usuari, pel concepte de subvenció, a les quotes cobrades mensualment als infants del centre.

Aquest informe conclou que "l'import total descomptat, pel concepte de subvenció, a les quotes dels infants pel curs escolar 2016-2017, període de l'01-09-2016 a 31-08-2017, correspon a 34.301,04 euros.

Aquest informe especial de procediments acordats en relació a la justificació econòmica per a l'obtenció d'ajudes a través de subvencions de la Generalitat de Catalunya i/o Diputació de Barcelona, de l'entitat EINA, SCCL, només s'ha de distribuir a les parts interessades i no ser utilitzat per a cap altre finalitat."

L'entitat ens ha facilitat el balanç al tancament de l'exercici 2019, el compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2019, l'estat total de canvis en el patrimoni net de l'exercici 2019 i la memòria a 31 de desembre de 2019. Tota aquesta documentació ha estat signada per la presidenta i la secretària.

La secretària, amb el vistiplau de la presidenta, mitjançant certificat de l'acord d'aprovació dels comptes anuals abreujats, en data 29 de juliol de 2020, certifica que "segons consta al llibre d'actes de l'Assemblea General de la societat, el dia 17 de juliol de 2020, va tenir lloc a Terrassa, l'assemblea general ordinària, vàlidament constituïda d'acord amb l'article 46 de la Llei 12/2015, del 9 de juliol, de cooperatives, en la qual es van adoptar els acords següents:

1. Aprovar els comptes anuals corresponents a l'exercici econòmic 2019, per una majoria d'unanimitat de vots. Aquests comptes consten en els fulls adjunts, signats pel president/a del Consell Rector.
2. La dotació al fons d'educació i promoció cooperatives (FEPC) és de 0 euros.

El resultat de l'exercici és negatiu de -6.293,50 euros."

Els comptes s'han presentat al notari i s'han anotat amb el número 104 de la Secció Segona del llibre indicador en data 15 de setembre de 2020.

En data 31 d'agost de 2020, l'entitat ha presentat els comptes anuals de l'exercici 2019 al Registre de la Generalitat de Catalunya, Departament de Treball, Afers Socials i Famílies.

En referència a l'expedient 2019/0000945:

L'Entitat ha aportat un Informe d'auditor emès per Salvador Montés i Carné, Auditor-Censor Jurat de comptes, N° ROAC 15.711, en data 25 de juny de 2019 per realitzar la verificació que l'entitat EINA, SCCL ha realitzat pel curs escolar 2017-2018, període comprès entre l'1 de setembre de 2017 i el 31 d'agost de 2018, un descompte de 65,46 euros per usuari, pel concepte de subvenció, a les quotes cobrades mensualment als infants del centre.

Posteriorment, i a requeriment del centre gestor, l'entitat va presentar un informe d'auditoria addicional, de SALVADOR MONTÉS CARNÉ, Auditor-Censor Jurat de comptes, N° ROAC 15.711, signat digitalment el 16 de setembre de 2019 i acompanyat d'una còpia del compte justificatiu de la subvenció (annexos A i B), firmats digitalment per l'entitat i segellats per l'auditor.

D'acord amb aquest informe, al punt quart s'informa que "com a resultat del treball realitzat, els informem que no he observat fets o circumstàncies que poguessin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a EINA, S.C.C.L per la percepció de la subvenció a què es refereix l'apartat 1 anterior."

L'entitat ens ha facilitat el balanç al tancament de l'exercici 2019, el compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2019, l'estat total de canvis en el patrimoni net de l'exercici 2019 i la memòria a 31 de desembre de 2019. Tota aquesta documentació ha estat signada per la presidenta i la secretària.

La secretària, amb el vistiplau de la presidenta, mitjançant certificat de l'acord d'aprovació dels comptes anuals abreujats, en data 29 de juliol de 2020, certifica que "segons consta al llibre d'actes de l'Assemblea General de la societat, el dia 17 de juliol de 2020, va tenir lloc a Terrassa, l'assemblea general ordinària, vàlidament constituïda d'acord amb l'article 46 de la Llei 12/2015, del 9 de juliol, de cooperatives, en la qual es van adoptar els acords següents:

3. Aprovar els comptes anuals corresponents a l'exercici econòmic 2019, per una majoria d'unanimitat de vots. Aquests comptes consten en els fulls adjunts, signats pel president/a del Consell Rector.
4. La dotació al fons d'educació i promoció cooperatives (FEPC) és de 0 euros.

El resultat de l'exercici és negatiu de -6.293,50 euros."

Els comptes s'han presentat al notari i s'han anotat amb el número 104 de la Secció Segona del llibre indicador en data 15 de setembre de 2020.

En data 31 d'agost de 2020, l'entitat ha presentat els comptes anuals de l'exercici 2019 al Registre de la Generalitat de Catalunya, Departament de Treball, Afers Socials i Famílies.

V.1. Balanç de situació i compte de pèrdues i guanys

Els estats adjunts, els comptes anuals de l'exercici 2018 i 2019, són els resumits a continuació. En la seva elaboració i tal i com es detalla a la memòria de l'exercici 2019, l'entitat informa que "els presents comptes anuals estan elaborats d'acord al Pla General de Comptabilitat aprovat pel RD 602/2016, de 2 de desembre i modificant el RD 1515/2007, de 16 de novembre.

Els comptes anuals de l'exercici anual finalitzat el 31 de desembre de 2019, s'han preparat a partir dels registres comptables de la societat i es presenten d'acord amb el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 602/2016, de 2 de desembre i modificant el RD 1515/2007, de 16 de novembre i de l'ECO 3614/2003, de 16 de desembre, pel qual s'aproven les normes sobre els aspectes comptables de les societats cooperatives, de forma que mostren la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera, dels resultats de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni net i dels fluxos d'efectiu que s'han produït en la societat durant l'exercici. Aquesta empresa s'ha acollit concretament al pla de microempresa."

➤ Balanç de situació

Pels exercicis 2018 i 2019 es recullen les principals magnituds de l'entitat agrupades per masses patrimonials, que ens informen de l'estructura econòmica (actiu) i de l'estructura financera (passiu) de la Entitat (*en euros*):

	2019		2018	
	Actiu	Passiu	Actiu	Passiu
Actiu no corrent	2.447,69		3.661,41	
Actiu corrent	138.810,70		153.982,83	
Patrimoni Net		95.790,59		111.435,40
Passiu no corrent		35.455,25		35.060,27
Passiu corrent		10.012,55		11.148,57
TOTAL	141.258,39	141.258,39	157.644,24	157.644,24

➤ Compte de pèrdues i guanys

Les principals magnituds del compte de resultats de la Entitat pels exercicis 2018 i 2019 són les següents (*en euros*):

	2019	2018
1. Import net de la xifra de negocis	172.437,78	215.604,32
4. Aprovisionaments	0,00	-114,27

5. Altres ingressos d'explotació	39.654,00	8.634,81
6. Despeses de personal	-169.811,91	-166.106,62
7. Altres despeses d'explotació	-47.360,65	-52.857,22
8. Amortització de l'immobilitzat	-1.213,72	-1.211,96
12. Fons d'educació, donacions i ajudes i sancions	0,00	-394,,98
Resultat d'explotació ^A	-6.294,50	3.554,08
13. Ingressos financers	1,00	0,81
Resultat financer ^B	1,00	0,81
Resultat abans d'impostos ^{A+B}	-6.293,50	3.554,89
18. Impost sobre beneficis		-296,24
Resultat de l'exercici	-6.293,50	3.258,65

El resultat de l'exercici 2019 ascendeix a 6.293,50 € negatius, essent els de l'exercici 2018 de 3.258,65 €, de benefici.

V.2. Conciliació de les transferències

En referència a l'expedient 2018/0011772:

L'Associació ens ha facilitat el detall del compte 740/0 d'Aplicació Subvencions d'explotació per a l'exercici 2019, i s'ha comprovat que inclou la imputació de la Subvenció de la Diputació per al curs 2017/18 i per al curs 2016/17 per import de 38.775,08 €, en data 30 de desembre de 2019. Aquesta xifra difereix amb la registrada per la Diputació en l'exercici 2019 per un cèntim d'euro.

El saldo que l'Entitat té pendent de cobrar amb la Diputació a 31 de desembre de 2018 segons el compte 47080001 - DIPUTACIO BARCELONA DEUTORA PER SUBVENCIONS, ascendeix a 38.775,09 euros i correspon a les aportacions de la Diputació de Barcelona: SUBVENCIO DIPUTACIÓ CURS 2017-2018 i SUBVENCIO DIPUTACIÓ CURS 2016-2017.

D'acord amb l'extracte comptable de la Diputació de la subvenció del curs 16/17, per import de 18.910,74 €, podem comprovar que tant el reconeixement de l'obligació com el seu pagament s'han efectuat en l'exercici 2019, essent la data comptable de pagament el 9 de maig de 2019.

En aquest sentit, cal assenyalar que hi ha un decalatge interanual entre el registre comptable per part de l'Associació, en l'exercici que es concedeix la subvenció (2018), i el reconeixement de l'obligació per part de la Diputació, en el moment de la seva liquidació (2019).

Per altra banda, el beneficiari ens ha facilitat el major de compte 47080001 Diputació de Barcelona, en el qual s'inclouen les dues subvencions de 18.910,74 € cobrada el 9 de maig de 2019 i 19.864,35 € cobrada l'11 d'octubre de 2019.

En referència a l'expedient 2019/0000945:

L'Associació ens ha facilitat el detall del compte 740/0 d'Aplicació Subvencions d'explotació per a l'exercici 2019, i s'ha comprovat que inclou la imputació de la Subvenció de la Diputació per al curs 2017/18 i per al curs 2016/17 per import de 38.775,08 €, en data 30 de desembre de 2019. Aquesta xifra difereix amb la registrada per la Diputació en l'exercici 2019 per un cèntim d'euro.

El saldo que l'Entitat té pendent de cobrar amb la Diputació a 31 de desembre de 2018 segons el compte 47080001 - DIPUTACIO BARCELONA DEUTORA PER SUBVENCIONS, ascendeix a 38.775,09 euros i correspon a les aportacions de la Diputació de Barcelona: SUBVENCIO DIPUTACIÓ CURS 2017-2018 i SUBVENCIO DIPUTACIÓ CURS 2016-2017.

D'acord amb l'extracte comptable de la Diputació de la subvenció del curs 17/18, per import de 19.864,35 €, podem comprovar que tant el reconeixement de l'obligació com el seu pagament s'han efectuat en l'exercici 2019, essent la data comptable de pagament el 10 d'octubre de 2019.

En aquest sentit, cal assenyalar que hi ha un decalatge interanual entre el registre comptable per part de l'Associació, en l'exercici que es concedeix la subvenció (2018), i el reconeixement de l'obligació per part de la Diputació, en el moment de la seva liquidació (2019).

Per altra banda, el beneficiari ens ha facilitat el major de compte 47080001 Diputació de Barcelona, en el qual s'inclouen les dues subvencions de 18.910,74 € cobrada el 9 de maig de 2019 i 19.864,35 € cobrada l'11 d'octubre de 2019.

VI. COMPROVACIONS ESPECÍFIQUES DE CONTROL FINANCER

Expedient 2018/0011772

Objecte	Suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2016-2017 mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants
Import subvenció	18.910,74 €
Tipus d'expedient	Subvenció
Procediment	Concurrencia competitiva
Centre gestor	Gerència de Serveis d'Educació
Aplicació pressupostària	G/40300/32000/48901

La Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió celebrada el dia 19 de juliol de 2018, va aprovar, la convocatòria núm. 10143 per a l'atorgament de subvencions mitjançant el procediment de concurrència competitiva destinades al suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2016-2017 mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants.

Per dictamen (núm. 620), la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió celebrada el dia 29 de novembre de 2018, va aprovar, la concessió de subvencions en el marc de la convocatòria núm.10143 per a l'atorgament de subvencions mitjançant el procediment de concurrència competitiva destinades al suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2016-2017 mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants, d'acord amb la proposta de l'òrgan col·legiat constituït a l'efecte, en data 8 de novembre de 2018.

La despesa autoritzada i disposada a favor de l'ens per al finançament d'aquesta actuació ascendeix a 18.910,74 €, amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/40300/32000/48901 del pressupost de despeses de l'exercici 2018.

La subvenció s'entendrà tàcitament acceptada pel beneficiari pel transcurs d'un mes a partir de la publicació de la resolució al Butlletí Oficial de la Província sense que hagi manifestat expressament les seves objeccions. En tot cas, la subvenció s'entendrà acceptada sense reserves així com les condicions imposades en la concessió.

El termini per a la justificació de les subvencions serà de l'1 de febrer al 29 de març de 2019 i s'haurà de presentar a través del registre electrònic de la Diputació de Barcelona.

La publicació dels presents acords han de realitzar-se a la Seu Electrònica de la Diputació de Barcelona i al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona, la qual es va realitzar en data 11 de desembre de 2018.

Prèviament a l'aprovació de l'esmentat decret, la Gerència de Serveis d'Educació elabora un informe tècnic d'instrucció, de data 6 de novembre de 2018, en el qual valora les sol·licituds presentades i fa proposta de resolució, la motivació del qual, de conformitat amb les bases 9 i 11 de la convocatòria, consta a l'expedient.

S'ha de tenir present, però, que l'atorgament d'aquest tipus de subvencions no es realitza en base a un pressupost previst d'ingressos i despeses, sinó que en la determinació de la puntuació final s'ha tingut en compte el nombre total d'alumnes escolaritzats a la finalització del curs escolar 2016-2017 i el nombre total d'alumnes amb necessitats educatives especials escolaritzats al centre, així com el fet que la llar d'infants estigui en una zona amb el mateix codi postal que un centre educatiu classificat d'alta complexitat pel Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya.

A l'Annex 1 de la sol·licitud de la subvenció presentada, es presenten les següents dades d'escolarització per les quals es sol·licita la subvenció.

5. DADES DEL CENTRE I DE MATRÍCULA			
Nom del centre	EINA SCCL		
Població	TERRASSA		
Codi del centre	F08306763	Codi postal (requerit)	08223
Capacitat autoritzada	58		
Quota mensual d'alumnes a jornada completa	240		
Dades de matrícula			
Nombre d'alumnes	48		
Alumnes escolaritzats al centre	48		
Alumnes amb necessitats educatives especials	1		

La despesa autoritzada i disposada a favor de l'ens per al finançament d'aquesta actuació ascendeix a 18.910,74 €, es va aprovar per dictamen (núm. 620), de la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en la sessió celebrada el dia 29 de novembre de 2018 i és el següent:

Nom Entitat	NIF	Total punts: places + NEE	Assignació definitiva	1803004522 Posició
EINA SCCL	F08306763	100	18.910,74 €	48

Amb caràcter previ a l'anàlisi de l'expedient, es sintetitzen, a continuació, les principals magnituds econòmiques de la subvenció objecte de control, a fi efecte d'aclarir les tasques de control efectuades:

Justificació de la subvenció (€)	
Cost de l'activitat	163.718,63
Import justificat	18.910,74
Import pagat	18.910,74
Import pagat/cost activitat	11,55%

Estructura de finançament de l'activitat (€)	Definitiu
Subvenció Diputació de Barcelona	18.910,74
Subvenció Generalitat de Catalunya Departament d'Ensenyament	-
Ingressos Quotes d'escolarització anual	119.085,00
(*) <i>Altres ingressos (recursos propis)</i>	25.722,89
Total	163.718,63

D'acord amb la memòria econòmica abreujada (Annex B) del compte justificatiu de despesa, es relaciona el detall d'altres ingressos o subvencions rebuts amb la mateixa finalitat els quals, juntament amb els de la Diputació, ascendeixen a 137.995,74 €.

() A la memòria econòmica abreujada (Annex B) s'ha observat que els pressupostos totals d'ingressos i de despeses no quadren. Assumim que la diferència fins al cost final de l'activitat, 163.718,63 €, pertanyen a recursos propis de l'Entitat, essent de 25.722,89 €, encara que no s'ha aportat documentació per part de l'entitat per la seva acreditació.*

a) Anàlisi de la sol·licitud de subvenció

Consta a l'expedient una sol·licitud de subvenció per part de l'Entitat, presentada en dues parts, una primera en data 17 de setembre de 2018 i una segona, en data 28 de setembre de 2019. Es constata que s'ha utilitzat el model normalitzat i que, a tenor del disposat en l'article 21 de l'OGS, consten totes les dades que exigeix l'esmentat article.

S'ha verificat que la sol·licitud de subvenció consta signada per la Sra. Sara Villarroya Fuster i que, d'acord amb la documentació que consta a l'expedient, té poders suficients per a representar a l'Entitat en qualitat de Presidenta.

D'altra banda, s'ha comprovat que consta a l'expedient còpia de la targeta d'identificació fiscal i Estatuts de l'entitat, així com la còpia de la inscripció al Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya.

En la declaració del cost del servei d'escolarització (Annex 1) per la qual es sol·licita la subvenció, es descriuen les activitats realitzades: "L'equip de mestres fa reunions

setmanals per tal de programar les activitats i fer un seguiment de les mateixes. Les unitats de programació són mensuals.

Setembre: Adaptació

Octubre: Nom de la classe i Castanyada.

Novembre: Tardor

Desembre: Nadal

Gener: Hivern

Febrer: Carnestoltes

Març: Medis de transport

Abril: Primavera

Maig: Colònies

Juny: Estiu.

Durant el curs es treballen diferents unitats de programació. Dintre d'aquestes, es treballen les diferents àrees:

- Descoberta d'un mateix: Psicomotricitat, sessions d'experimentació amb diferents materials.
- Descoberta de l'entorn natural: Mitjançant les sortides i portant material de natura a l'aula.
- Descoberta de l'entorn social: Cada dia es treballen una sèrie d'hàbits i rutines.
- Llenguatges: verbal; vocabulari diferent. Plàstic; diferents tècniques plàstiques. Musical; cançons, jocs de falda, danses. Matemàtic; panera dels tresors, joc heurístic, encaixos, puzles.

Totes les activitats són programades respectant el ritme de cada nen i nena, on els infants puguin gaudir al màxim de tot el que fem a l'escola i d'aquesta manera aconseguir el nostre objectiu principal: Creixin i aprenguin essent feliços."

En la Declaració del cost del servei d'escolarització (Annex 2) annexada a la Sol·licitud de subvenció, les fonts d'ingressos i despeses previstes són les següents:

Pressupost d'Ingressos	Import (€)
Recursos propis	-
Quotes d'escolarització curs 2017-2018	119.085,00
Subvencions d'altres administracions públiques	-
Altres ingressos	-
Total	119.085,00

Pressupost de Despeses	Import (€)
Personal (sous i salaris)	127.977,14
Despeses corrents en béns i serveis (funcionament)	35.741,49
Total	163.718,63

A la declaració responsable (Annex 3), l'entitat declara que ha sol·licitat o preveu sol·licitar per la mateixa activitat a altres Administracions Públiques o entitats privades, les subvencions següents:

Entitat concedent	Identificació de la convocatòria	Import
Departament Ensenyament Generalitat de Catalunya	ENS/1647/2017	14.441,30€ -

Així mateix, l'entitat declara a l'Annex 4, que "de conformitat amb el que preveu la Llei 26/2015, de 28 de juliol, de modificació del sistema de protecció a la infància i l'adolescència, l'activitat objecte de subvenció, implica contacte habitual amb menors d'edat.

També declara que l'entitat disposa de les certificacions legalment establertes per acreditar que les persones que participen en el projecte no han estat condemnades per sentència ferma per algun delicte contra la llibertat i indemnitat sexual."

b) Concessió de la subvenció

En base a aquesta sol·licitud s'aprova, per dictamen (núm. 620), de la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió celebrada el dia 29 de novembre de 2018, la concessió de subvencions en el marc de la convocatòria núm.10143 per a l'atorgament de subvencions mitjançant el procediment de concurrència competitiva destinades al suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2016-2017 mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants.

La subvenció s'entendrà tàcitament acceptada pel beneficiari pel transcurs d'un mes a partir de la publicació de la resolució al Butlletí Oficial de la Província sense que hagi manifestat expressament les seves objeccions. En tot cas, la subvenció s'entendrà acceptada sense reserves així com les condicions imposades en la concessió.

c) Justificació tècnica de l'activitat

A la memòria de l'actuació inclosa en el compte justificatiu, l'Entitat informa que "l'equip de metres fa reunions setmanals per tal de programar les activitats i fer un seguiment de les mateixes, sent mensuals les unitats de programació.

Durant el curs es treballen diferents unitats de programació per tal de treballar les diferents àrees:

- Descoberta d'un mateix: psicomotricitat, sessions d'experimentació amb diferents materials.
- Descoberta de l'entorn natural: mitjançant les sortides i portant material de natura a l'aula.
- Descoberta de l'entorn social: cada dia es treballen una sèrie d'hàbits i rutines.
- Llenguatges: verbal, plàstic, musical, matemàtic.

Totes les activitats són programades respectant el ritme de cada nen i nena, on els infants puguin gaudir al màxim de tot el que es fa a l'escola i d'aquesta manera aconseguir l'objectiu principal: que creixin i aprenguin essent feliços.”

Com a resultats obtinguts es destaca que l'escola s'organitza de manera que els infants puguin viure en un ambient de llibertat, seguretat i autonomia per anar adquirint els coneixements i per afavorir un estil de vida que els educi com a persones amb criteri propi, sentit de la responsabilitat i respecte als altres i a la diversitat.

Per tot plegat, es considera que l'Entitat ha executat aquelles activitats recollides en la sol·licitud de subvenció, d'acord amb els objectius previstos.

d) Difusió del suport de la Diputació

D'acord amb la base 23 del punt primer del Dictamen d'aprovació de la convocatòria per a l'atorgament de subvencions mitjançant el procediment de concurrència competitiva destinades al suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2016-2017 mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants, l'Entitat haurà de fer constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona en l'execució de les activitats i projectes, en tota la documentació impresa i en cartells o mitjans electrònics i audiovisuals, mitjançant la inclusió del logotip de la Diputació de Barcelona i la imatge corporativa corresponent.

En la pàgina web de l'Entitat www.escolabressoleina.com, a l'apartat Qui som? consta: “L'escola bressol Eina és una cooperativa de mestres que funciona com a tal des de l'any 1974. Aquesta cooperativa està autoritzada i parcialment subvencionada pel Departament d'Ensenyament de la Generalitat de Catalunya i per la Diputació de Barcelona.”

e) Justificació econòmica de l'activitat

e.1) Magnituds agregades de la justificació econòmica

D'acord amb el punt 5è del Dictamen de concessió de la subvenció, el termini per a la justificació de les subvencions serà de l'1 de febrer al 29 de març de 2019.

El pagament de la subvenció es farà efectiu prèvia presentació del compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor, i contindrà:

- a) Memòria de l'actuació justificativa del compliment de les condicions imposades en la present convocatòria, així com de les activitats realitzades, els resultats obtinguts i les desviacions respecte el pressupost previst.
- b) Memòria econòmica abreujada justificativa del cost de l'activitat

c) Informe emès per un/a auditor/a de comptes designat/da

En data 25 de març de 2019, i per tant dins del termini de justificació establert, l'Entitat va presentar la documentació justificativa de la subvenció. S'ha comprovat que la persona que la subscriu té poders suficients per presentar-la.

Amb la documentació justificativa l'Entitat ha aportat un Informe d'auditor emès per Activa Auditoria & Consultoria, S.L.P, en data 27 de febrer de 2018 (*) per realitzar la verificació que l'entitat ha realitzat pel curs escolar 2016-2017, període comprès entre l'1 de setembre de 2016 i el 31 d'agost de 2017, un descompte de 65,46 euros per usuari, pel concepte de subvenció, a les quotes cobrades mensualment als infants del centre.

Posteriorment, i per via telefònica el centre gestor va comunicar a l'entitat la necessitat de modificar l'annex B de la justificació ja que contenia errors.

Ingressos		Import (€)
Ingressos de les famílies		119.085
Aportació de la Diputació		18.910,74
Altres aportacions (especifiqueu-les)		
Subvenció diputació corresponent al curs 2014/2015		17.013,36 -
Subvenció generalitat corresponent al curs 2015/2016		13.136,07 -
Total dels ingressos		168.145,17 +

En data 9 d'abril de 2019, l'entitat va presentar novament l'Annex B i l'Annex C, modificant la part relativa als ingressos rebuts:

Ingressos		Import (€)
Ingressos de les famílies		119.085
Aportació de la Diputació		18.910,74
Altres aportacions (especifiqueu-les)		
		-
Total dels ingressos		137.995,74 +

D'altra banda, pel que fa a les despeses, de la documentació presentada es constata que l'entitat declara que el cost final de l'activitat ha ascendit a 163.718,63 € i relaciona despeses de personal per un import de 127.977,14 € i despeses de funcionament per import de 35.741,49 €.

Pressupost de Despeses	Import (€)
Personal (sous i salaris)	127.977,14
Despeses corrents en béns i serveis (funcionament)	35.741,49
Total	163.718,63

A data de l'informe d'auditor, l'entitat no ha rebut altres ingressos per finançar la mateixa activitat.

(*) Cal fer un esment a que la data de l'informe d'auditoria és del 27/2/2018 i la convocatòria es va aprovar el 19/07/2018 i la concessió, el 29/11/2018.

Aquest fet es deu a que la Junta de Govern en data 26 d'octubre de 2017 va aprovar, per delegació de la Presidenta, el dictamen pel qual es proposa aprovar la convocatòria i les seves bases específiques per a l'atorgament de subvencions, mitjançant el procediment de concurrència competitiva, destinades a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona, per al curs 2016-2017.

L'entitat va presentar la sol·licitud dins de termini.

Posteriorment, la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en data 22 de març de 2018, va adoptar l'acord de deixar sense efecte la convocatòria de subvencions de concurrència competitiva, número 9343/17, destinada al suport de les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social per al curs 2016-2017, de la Gerència de Serveis d'Educació de l'Àrea de Cultura, Educació i Esports, aprovada per la Junta de Govern, en sessió de 26 d'octubre de 2017, i publicada al BOPB de 6 de novembre de 2017, amb número BDNS 368972.

En la part expositiva del decret es recull que:

Per donar compliment al principi de publicitat que ha de regir el procés de selecció, i de conformitat amb allò previst als articles 18 i 20 LGS, i a l'article 19.2 de l'Ordenança General de Subvencions de la Diputació de Barcelona (BOP 9.05.2017), es va publicar en data de 6 de novembre de 2017 un extracte de la convocatòria al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona, amb número d'identificació BDNS 368972.

Un error material detectat entre el text de la convocatòria i el seu extracte publicat al BOPB, tant en la seva versió catalana com la castellana, en relació al termini de presentació de les sol·licituds, ha provocat que la data per a la presentació de les sol·licituds pugui ser diferent, en funció del text consultat.

Tanmateix, la base desena de la convocatòria estableix que el pressupost màxim destinat per a la concessió d'aquestes subvencions és de UN MILIÓ CINQ-CENTS MIL EUROS (1.500.000 €), i en conseqüència, en l'acte d'aprovació de la convocatòria es va autoritzar el crèdit corresponent a càrrec de l'aplicació pressupostària G/40300/32000/48901 del pressupost de despeses de la Diputació de Barcelona de l'exercici 2017.

No obstant, d'acord amb la normativa pressupostària, i donat que el crèdit aprovat per a aquesta convocatòria no va assolir la fase de la despesa de compromís, o fase D, la totalitat del crèdit per a aquesta convocatòria ha estat anul·lat en tancar-se l'exercici pressupostari de 2017, fet que ha impedit aprovar l'acte de concessió de les subvencions.

Vist l'error material esmentat, afegit a la manca de crèdit disponible per a concedir les subvencions, i tot amb la limitació temporal que estableix l'Ordenança General de Subvencions, de que el procediment de concessió de les subvencions s'ha de resoldre en un termini de tres mesos a comptar de la finalització del termini de presentació de sol·licituds, en aquests moments resulta d'impossible compliment resoldre la convocatòria en la forma ajustada a la legalitat vigent.

Per tot això, i sens perjudici que la Gerència de serveis d'Educació, pugui tornar a aprovar una nova convocatòria de subvencions en el moment que tingui la disponibilitat pressupostària suficient a càrrec del pressupost de despeses de 2018, s'estima convenient deixar sense efecte la convocatòria núm. 9343/2017.

Atès que es van rebre 88 sol·licituds de subvenció a la convocatòria referida, és necessari notificar aquests acords a totes les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social presentades, en tant que deixar sense efecte la convocatòria afecta directament els seus drets i interessos.

Al punt tercer dels acords es recull que es notifica aquests acords a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social que van presentar la sol·licitud de subvenció a la convocatòria de referència."

En data 5 d'abril de 2018 es va enviar la notificació a l'entitat.

En conclusió, suposem que l'entitat havia demanat l'informe d'auditoria abans de rebre la notificació de que la convocatòria núm. 9343/2017 destinada al suport de les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social per al curs 2016-2017, quedava sense efecte.

e.2) Verificacions relatives a l'elegibilitat de les despeses imputades en la justificació de la subvenció

D'acord amb l'informe emès per Activa Auditoria & Consultoria, SLP, en data 27 de febrer de 2018, l'import total descomptat pel concepte de subvenció, a les quotes dels infants pel curs escolar 2016-2017, període 01/09/2016 a 31/08/2017, correspon a 34.301,04 euros, un descompte de 65,46 euros per usuari.

Durant el treball realitzat, han revisat:

- Mensualitats facturades per l'entitat pel període esmentat.
- Cobraments corresponents a les mensualitats anteriors
- Descompte efectuat en concepte de subvenció i per un import unitari de 65,46 euros.

La documentació de suport revisada ha estat:

- Comptabilitat de l'entitat.
- Documentació interna.
- Extractes bancaris,
- Rebuts girats

En conclusió, l'import total descomptat, pel concepte de subvenció, a les quotes dels infants pel curs escolar 2016-2017, període de l'1-09-2016 a 31-08-2017, correspon a 34.301,04 euros.

e.3) Verificacions relatives als comprovants de la despesa

Aquest punt resta validat a través de l'informe d'auditor emès per Activa Auditoria & Consultoria, SLP, en data 27 de febrer de 2018.

f) Pagament de la subvenció

En data 9 de maig de 2019, la Diputació va fer efectiu el pagament de la subvenció concedida per un import de 18.910,74 € en relació a les despeses d'escolarització de les llars d'infants privades d'iniciativa social relatives al curs escolar 2016-2017.

D'acord amb el punt 15.2 del Dictamen de concessió de la subvenció: "Els/les beneficiaris/àries hauran d'estar al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social."

En relació als certificats positius de l'agència tributària i amb la seguretat social, en l'annex C del compte justificatiu de les despeses, signat digitalment en data 14 de març de 2019, es declara que la subvenció està destinada a finançar projectes o programes d'acció social o cooperació internacional i que, per tant, declara responsablement que es troba al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la seguretat social.

g) Finançament de les activitats subvencionades

D'acord amb la documentació presentada per l'Entitat, el cost final de l'activitat ha ascendit a 163.718,63 € i s'ha finançat de la següent manera:

Estructura de finançament final de l'activitat	Import (€)
Subvenció Diputació	18.910,74
Ingressos de les famílies	119.085,00
Total	137.995,74

Assumim que la diferència fins al cost final de l'activitat, 163.718,63 €, pertanyen a recursos propis de l'Entitat, essent de 25.722,89 €.

D'acord amb l'annex B del Compte Justificatiu Simplificat l'entitat assenyala que l'import rebut dels ingressos de les famílies ascendeix a 119.085,00 euros.

En tant que els ingressos totals rebuts per a finançar el projecte són inferiors al cost total del mateix, es constata que l'entitat no s'ha sobrefinançat amb l'execució de l'activitat. L'entitat explica que “amb la subvenció del departament d'ensenyament de la Generalitat de Catalunya i amb la subvenció de la diputació de Barcelona sí que arribem a cobrir part de la minoració de quotes a la família però no el cost total de l'activitat.”

D'altra banda, d'acord amb l'informe d'auditoria, de data 27 de febrer de 2018, es conclou que: “l'import total descomptat pel concepte de subvenció, a les quotes dels infants pel curs escolar 2016-2017, període 01/09/2016 a 31/08/2017, correspon a 34.301,04 euros”.

L'ingrés rebut per subvencions per aquest concepte per la Diputació de Barcelona ascendeix a 18.910,74 €.

Per tant, es constata que els ingressos totals rebuts per a finançar el projecte mitjançant subvencions són inferiors a l'import total descomptat a les quotes dels infants, i per tant, l'entitat no s'ha sobrefinançat amb l'execució de l'activitat.

h) Desviacions pressupostàries

D'acord amb l'informe emès per Activa Auditoria & Consultoria, SLP, en data 27 de febrer de 2018, l'import total descomptat pel concepte de subvenció, a les quotes dels infants pel curs escolar 2016-2017, període 01/09/2016 a 31/08/2017, correspon a 34.301,04 euros, un descompte de 65,46 euros per usuari.

En conclusió, en relació a possibles desviacions del cost de l'activitat respecte el pressupost presentat inicialment, es constata que no s'han registrat desviacions en l'import presentat per l'entitat.

Expedient 2018/0000945

Objecte	Suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2017-2018 mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants
Import subvenció	19.864,35 €
Tipus d'expedient	Subvenció
Procediment	Concurrencia competitiva
Centre gestor	Gerència de Serveis d'Educació
Aplicació pressupostària	G/40300/32000/48901

La Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió celebrada el dia 14 de febrer de 2019, va aprovar la convocatòria núm. 201920195120010553 per a l'atorgament de subvencions destinades al suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona, per al curs 2017-2018, mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants.

Per dictamen (núm. 230), la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió celebrada el dia 9 de maig de 2019, va aprovar, la concessió de subvencions en el marc de la convocatòria núm. 201920195120010553 per a l'atorgament de subvencions mitjançant el procediment de concurrència competitiva destinades al suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2017-2018 mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants, d'acord amb la proposta de l'òrgan col·legiat constituït a l'efecte, en data 9 d'abril de 2019.

La despesa autoritzada i disposada a favor de l'ens per al finançament d'aquesta actuació ascendeix a 19.864,35 €, amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/40300/32000/48901 del pressupost de despeses de l'exercici 2019.

La subvenció s'entendrà tàcitament acceptada pel beneficiari pel transcurs d'un mes a partir de la publicació de la resolució al Butlletí Oficial de la Província sense que hagi manifestat expressament les seves objeccions. En tot cas, la subvenció s'entendrà acceptada sense reserves així com les condicions imposades en la concessió.

El termini per a la justificació de les subvencions serà del 17 de juny de 2019 al 16 de setembre de 2019 i s'haurà de presentar a través del registre electrònic de la Diputació de Barcelona.

La publicació dels presents acords a la Seu Electrònica de la Diputació de Barcelona i al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona, la qual es va realitzar en data 14 de maig de 2019.

Prèviament a l'aprovació de l'esmentat decret, la Gerència de Serveis d'Educació elabora un informe tècnic d'instrucció, de data 5 d'abril de 2019, en el qual valora les sol·licituds presentades i fa proposta de resolució, de conformitat amb les bases 9,10 i 11 de la convocatòria, la motivació del qual consta a l'expedient.

S'ha de tenir present, però, que l'atorgament d'aquest tipus de subvencions no es realitza en base a un pressupost previst d'ingressos i despeses, sinó que en la determinació de la puntuació final s'ha tingut en compte el nombre total d'alumnes escolaritzats a la finalització del curs escolar 2017-2018 i el nombre total d'alumnes amb necessitats educatives especials escolaritzats al centre, així com el fet que la llar d'infants estigui en una zona amb el mateix codi postal que un centre educatiu classificat d'alta complexitat pel Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya.

A l'Annex 1 de la sol·licitud de la subvenció presentada, es presenten les següents dades d'escolarització per les quals es sol·licita la subvenció.

4. DADES DEL CENTRE I DE MATRÍCULA			
Nom del centre	EINA SCCL		
Població	TERRASSA		
Codi del centre	F08306763	Codi postal	08223
Capacitat autoritzada	58		
Quota mensual d'alumnes a jornada completa	232		
Dades de matrícula			
Nombre d'alumnes escolaritzats al centre (incloent els alumnes amb necessitats educatives especials)	58		
Alumnes amb necessitats educatives especials	1		

La despesa autoritzada i disposada a favor de l'ens per al finançament d'aquesta actuació ascendeix a 19.864,35 €, es va aprovar per dictamen (núm. 230), de la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en la sessió celebrada el dia 9 de maig de 2019 i és el següent:

Nom entitat	NIF	Nbre. d'alumnes escolaritzats	Nbre. alumnes centres màxima complexitat	Puntuació Criteri 1	Alumnes amb NEE	Puntuació Criteri 2	Puntuació total	Import concedit	1903001428 Posició
EINA SCCL	F08306763	58	58	116	1	4	120	19.864,35 €	33

Amb caràcter previ a l'anàlisi de l'expedient, es sintetitzen, a continuació, les principals magnituds econòmiques de la subvenció objecte de control, a fi efecte d'aclarir les tasques de control efectuades:

Justificació de la subvenció (€)	
Cost de l'activitat	173.851,48
Import justificat	19.864,35
Import pagat	19.864,35
Import pagat/cost activitat	11,43%

Estructura de finançament de l'activitat (€)	Definitiu
Subvenció Diputació de Barcelona	19.864,35
Subvenció Generalitat de Catalunya	15.422,16
Departament d'Ensenyament	
Ingressos Quotes d'escolarització anual	135.606,00
(*) <i>Altres ingressos (recursos propis)</i>	2.958,95
Total	173.851,48

D'acord amb la memòria econòmica abreujada (Annex B) del compte justificatiu de despesa, es relaciona el detall d'altres ingressos o subvencions rebuts amb la mateixa finalitat els quals, juntament amb els de la Diputació, ascendeixen a 35.286,51 €.

() A la memòria econòmica abreujada (Annex B) s'ha observat que els pressupostos totals d'ingressos i de despeses no quadren. Assumim que la diferència fins al cost final de l'activitat, 173.851,48 €, pertanyen a recursos propis de l'Entitat, essent de 2.958,95 €, encara que no s'ha aportat documentació per part de l'entitat per la seva acreditació.*

No obstant, en aquesta línia, l'entitat a la memòria de l'actuació de l'Annex A del compte justificatiu, a l'apartat 5 de desviacions respecte al pressupost previst s'explica que "han tingut pèrdues respecte el pressupost previst i que s'han d'assolir i compensar amb altres activitats extraescolars."

a) Anàlisi de la sol·licitud de subvenció

Consta a l'expedient la sol·licitud de subvenció per part de l'Entitat, presentada en data 11 de març de 2019. Es constata que s'ha utilitzat el model normalitzat i que, a tenor del disposat en l'article 21 de l'OGS, consten totes les dades que exigeix l'esmentat article.

S'ha verificat que la sol·licitud de subvenció consta signada per la Sra. Sara Villarroya Fuster i que, d'acord amb la documentació que consta a l'expedient, té poders suficients per a representar a l'Entitat en qualitat de Presidenta.

D'altra banda, s'ha comprovat que consta a l'expedient còpia de la targeta d'identificació fiscal i Estatuts de l'entitat, així com la còpia de la inscripció al Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya.

En la memòria i dades d'escolarització per les quals es sol·licita la subvenció (Annex 1), es descriu breument les activitats realitzades: "l'equip de metges fa reunions setmanals per tal de programar les activitats i fer un seguiment de les mateixes, sent mensuals les unitats de programació.

Durant el curs es treballen diferents unitats de programació per tal de treballar les diferents àrees:

- Descoberta d'un mateix: psicomotricitat, sessions d'experimentació amb diferents materials.
- Descoberta de l'entorn natural: mitjançant les sortides i portant material de natura a l'aula.
- Descoberta de l'entorn social: cada dia es treballen una sèrie d'hàbits i rutines.
- Llenguatges: verbal, plàstic, musical, matemàtic.

Totes les activitats són programades respectant el ritme de cada nen i nena, on els infants puguin gaudir al màxim de tot el que es fa a l'escola i d'aquesta manera aconseguir l'objectiu principal: que creixin i aprenguin essent feliços."

En la Declaració del cost del servei d'escolarització (Annex 2) annexada a la Sol·licitud de subvenció, les fonts d'ingressos i despeses previstes són les següents:

Pressupost d'Ingressos	Import (€)
Recursos propis	-
Quotes d'escolarització curs 2017-2018	135.606,00
Subvencions d'altres administracions públiques	14.441,30
Altres ingressos	-
Total	150.047,30

Pressupost de Despeses	Import (€)
Personal (sous i salaris)	139.909,44
Despeses corrents en béns i serveis (funcionament)	33.942,04
Total	173.851,48
Diferència entre ingressos i despeses	-23.804,18
Subvenció sol·licitada	23.804,18

A la declaració responsable (Annex 3), l'entitat declara que ha sol·licitat o preveu sol·licitar per la mateixa activitat a altres Administracions Públiques o entitats privades, les subvencions següents:

Entitat concedent	Identificació de la convocatòria	Import
GENERALITAT CATALUNYA EDUCACIÓ	ENS/1963/2018	15422,16 -

Així mateix, l'entitat declara a l'Annex 4, que “de conformitat amb el que preveu la Llei 26/2015, de 28 de juliol, de modificació del sistema de protecció a la infància i l'adolescència, l'activitat objecte de subvenció, implica contacte habitual amb menors d'edat.

L'Associació declara que l'entitat disposa de les certificacions legalment establertes per acreditar que les persones que participen en el projecte no han estat condemnades per sentència ferma per algun delicte contra la llibertat i indemnitat sexual.”

b) Concessió de la subvenció

En base a aquesta sol·licitud s'aprova, per dictamen (núm. 230), la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió celebrada el dia 9 de maig de 2019, va aprovar, la concessió de subvencions en el marc de la convocatòria núm. 201920195120010553 per a l'atorgament de subvencions mitjançant el procediment de concurrència competitiva destinades al suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2017-2018 mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants.

La subvenció s'entendrà tàcitament acceptada pel beneficiari pel transcurs d'un mes a partir de la publicació de la resolució al Butlletí Oficial de la Província sense que hagi manifestat expressament les seves objeccions. En tot cas, la subvenció s'entendrà acceptada sense reserves així com les condicions imposades en la concessió.

c) Justificació tècnica de l'activitat

A la memòria de l'actuació inclosa en el compte justificatiu (Annex A), l'Entitat informa que “durant el curs es treballen diferents unitats de programació per tal de treballar les diferents àrees:

- Descoberta d'un mateix: psicomotricitat, sessions d'experimentació amb diferents materials.
- Descoberta de l'entorn natural: mitjançant les sortides i portant material de natura a l'aula.
- Descoberta de l'entorn social: cada dia es treballen una sèrie d'hàbits i rutines.
- Llenguatges: verbal, plàstic, musical, matemàtic.

Totes les activitats són programades respectant el ritme de cada nen i nena, on els infants puguin gaudir al màxim de tot el que es fa a l'escola i d'aquesta manera aconseguir l'objectiu principal: que creixin i aprenguin essent feliços.”

Com a resultats obtinguts es destaca que “l'escola s'organitza de manera que els infants puguin viure en un ambient de llibertat, seguretat i autonomia per anar adquirint els coneixements i per afavorir un estil de vida que els eduqui com a persones amb criteri propi, sentit de la responsabilitat i respecte als altres i a la diversitat.”

Per tot plegat, es considera que l'Entitat ha executat aquelles activitats recollides en la sol·licitud de subvenció, d'acord amb els objectius previstos.

d) Difusió del suport de la Diputació

D'acord amb la base 23 del punt primer del Dictamen d'aprovació de la convocatòria per a l'atorgament de subvencions mitjançant el procediment de concurrència competitiva destinades al suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2017-2018 mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants, l'Entitat haurà de fer constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona en l'execució de les activitats i projectes, en tota la documentació impresa i en cartells o mitjans electrònics i audiovisuals, mitjançant la inclusió del logotip de la Diputació de Barcelona i la imatge corporativa corresponent.

En la pàgina web de l'Entitat www.escolabressoleina.com, a l'apartat Qui som? consta: “L'escola bressol Eina és una cooperativa de mestres que funciona com a tal des de l'any 1974. Aquesta cooperativa està autoritzada i parcialment subvencionada pel Departament d'Ensenyament de la Generalitat de Catalunya i per la Diputació de Barcelona.” A més a més, l'entitat ens comenta que “al vestíbul de l'escola també tenim un cartell on ho posa.”

e) Justificació econòmica de l'activitat

e.1) Magnituds agregades de la justificació econòmica

D'acord amb el punt 5è del Dictamen de concessió de la subvenció, el termini per a la justificació de les subvencions serà del 17 de juny de 2019 al 16 de setembre de 2019.

El pagament de la subvenció es farà efectiu prèvia presentació del compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor, i contindrà:

- a) Memòria de l'actuació justificativa del compliment de les condicions imposades en la present convocatòria, així com de les activitats realitzades, els resultats obtinguts i les desviacions respecte el pressupost previst.
- b) Memòria econòmica abreujada justificativa del cost de l'activitat
- c) Informe emès per un/a auditor/a de comptes designat/da

En data 21 de juliol de 2019, i per tant dins del termini de justificació establert, l'Entitat va presentar la documentació justificativa de la subvenció. S'ha comprovat que la persona que la subscriu té poders suficients per presentar-la.

Un cop revisada la documentació, en dates 28 d'agost i 16 de setembre de 2019, s'envia un correu electrònic des del centre gestor on es diu que "Revisada la documentació que heu presentat per a la justificació de la subvenció que us ha estat concedida, en el marc de la Convocatòria destinada al suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2017-18, us informem que hem detectat les deficiències següents:

- **INFORME D'AUDITOR**

L'informe d'auditor que presenteu no compleix els requisits que preveu l'article 74.2 del Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions. Us recordem també que cal que ens presenteu l'original de l'esmentat informe signat electrònicament per la persona que faci l'informe.

De conformitat amb la **base 19 de la convocatòria**, disposeu en el termini màxim de **10 dies hàbils** a partir del dia següent en què rebeu aquesta comunicació, perquè presenteu la documentació requerida com a **ESMENA DE JUSTIFICACIÓ** a través del portal de "*Tràmits i serveis de la ciutadania, les entitats i les empreses de la Seu Electrònica de la Diputació*": https://seuelectronica.diba.cat/tramits-ciutadania/educacio/tramits/trc_068.asp"

Posteriorment, en data 18 de setembre de 2019, l'entitat va presentar un informe d'auditoria addicional, de SALVADOR MONTÉS CARNÉ, Auditor-Censor Jurat de comptes, N° ROAC 15.711, signat digitalment el 16 de setembre de 2019 i acompanyat d'una còpia del compte justificatiu de la subvenció (annexos A i B), firmats digitalment per l'entitat i segellats per l'auditor.

Aquest informe recull al seu apartat primer que "Als efectos previstos a l'article 74 del Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, aprovat mitjançant Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, jo Salvador Montes Carner, soci de la cooperativa de treball associat Buch-Padrós Consultors, S.C.C.L. he estat designat per EINA, S.C.C.L. a l'objecte de revisar el compte justificatiu de la subvenció atorgada mitjançant la resolució de la convocatòria núm. 201920195120010553 per a l'atorgament de subvencions destinades al suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social per al curs 2017-2018 (període comprés entre el 1 de setembre de 2017 i el 31 d'agost de 2018), mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants (exp. 2019/945) a EINA, S.C.C.L i destinada al suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona, per al curs 2017-2018 (període comprés entre el 1 de setembre de 2017 i el 31 d'agost de 2018), mitjançant la minoració de quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants.

Una còpia del compte justificatiu de la subvenció, segellat per mi a efectes d'identificació, s'acompanya com annex al present informe. La preparació i presentació del compte justificatiu és responsabilitat de EINA, S.C.C.L concretant-se la meua responsabilitat en la realització del treball que es menciona a l'apartat 2 d'aquest informe.”

De la documentació presentada es constata que l'entitat declara que el cost final de l'activitat ha ascendit a 173.851,48 € i relaciona despeses de personal per un import de 139.909,44 € i per una altra, despeses de funcionament per import de 33.942,04 €.

Pressupost de Despeses	Import (€)
Personal (sous i salaris)	139.909,44
Despeses corrents en béns i serveis (funcionament)	33.942,04
Total	173.851,48

Així mateix, declara que ha rebut altres ingressos de la Generalitat per finançar la mateixa activitat per un import de 15.422,16 €.

No obstant, a la documentació presentada en data 18 de setembre de 2019, en relació al compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor, es constata que l'entitat declara que el cost final de l'activitat ha ascendit a 173.851,48 € i relaciona les despeses per aquest import. No obstant, en quant als ingressos, imputa un ingressos de la Diputació de Barcelona per valor de 14.441,30 € segons la següent taula:

Estructura de finançament final de l'activitat	Import (€)
Recursos propis (Ingressos de les famílies)	135.606,00
Subvenció Diputació	14.441,30
Generalitat Ensenyament 17/18	
Total	150.047,30

Considerem que es tracta d'un error material atès que l'aportació de la Diputació de Barcelona ascendeix a 19.864,35 euros. Aquests imports que apareixen a la taula “Estructura de finançament” són els que es van preveure a l'Annex 2 de la sol·licitud de la subvenció presentada en data 11 de març de 2019.

Per això, a l'hora de valorar els ingressos rebuts per l'entitat, hem tingut en compte l'annex B del Compte Justificatiu Simplificat (presentat en data 21 de juliol de 2019) que recull els imports correctes rebuts per l'entitat en concepte de subvencions.

e.2) Verificacions relatives a l'elegibilitat de les despeses imputades en la justificació de la subvenció

D'acord amb l'informe emès per Salvador Montés i Carné, en data 25 de juny de 2019, es conclou de la següent manera: "l'import total descomptat pel concepte de subvenció, a les quotes dels infants pel curs escolar 2017-2018, període 01/09/2017 a 31/08/2018, correspon a 38.490,48 euros".

A més a més, a petició del centre gestor, s'acompanya d'un altre informe, signat digitalment el 16 de setembre de 2019, on es conclou a l'apartat quart que "com a resultat del treball realitzat, s'informa que no s'ha observat fets o circumstàncies que poguessin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a l'entitat per a la percepció de la subvenció."

D'acord amb l'apartat segon de l'informe, "el present treball s'ha realitzat seguint el disposat a les Normes d'Actuació aprovades pel Ministeri d'Economia i Hisenda mitjançant Ordre EHA/1434/2007, de 17 de maig, en la qual es fixen els procediments que s'han d'aplicar i l'abast dels mateixos, i ha consistit en les comprovacions que de forma resumida es comenten a continuació:

a) Comprensió de les obligacions imposades a l'Entitat en la normativa reguladora de la subvenció, així com en la convocatòria i resolució de concessió i en tota la documentació que estableixi les obligacions imposades al seu beneficiari.

Essent la normativa reguladora la que s'especifica a continuació:

- "CONVOCATÒRIA I BASES ESPECÍFIQUES PER A L'ATORGAMENT DE SUBVENCIONS DESTINADES AL SUPORT A LES LLARS D'INFANTS DE TITULARITAT PRIVADA D'INICIATIVA SOCIAL DE LA DEMARCACIÓ DE BARCELONA, PER AL CURS 2017-2018, MITJANÇANT LA MINORACIÓ DE LES QUOTES RELATIVES A L'ESCOLARITZACIÓ DELS ALUMNES D'AQUESTES LLARS D'INFANTS". CODI DE LA CONVOCATÒRIA: 201920195120010553

b) Revisió de la sol·licitud presentada per l'Entitat a la Diputació de Barcelona l'11 de març de 2019.

c) Verificació del compte justificatiu aportat per l'Entitat amb l'objectiu de comprovar que aquest conté tots els elements establerts en les bases reguladores de la subvenció i en la convocatòria.

d) Comprovació que el compte justificatiu ha estat subscrit per una persona amb poders suficients per fer-ho.

e) Comprovació que la informació continguda en el compte justificatiu i en la memòria econòmica abreujada està suportada per una relació classificada de les mensualitats facturades per l'Entitat pel període esmentat de l'activitat subvencionada, amb identificació del client i del document justificatiu corresponent, el seu import, el descompte efectuat en concepte de subvenció per un import unitari de 65,46 euros, la data d'emissió i data de cobrament.

En aquest apartat cal indicar que s'han vist exhaustivament la totalitat dels ingressos que ha tingut l'entitat, s'han revisat la totalitat dels rebuts cobrats als pares a fi i efecte de comprovar que s'hagin aplicat els corresponents descomptes.

Tot seguit s'indica el que esmentem corresponent als mesos del període pel que es demana la subvenció, els quals coincideixen amb el total descomptat a cada nen/a.

- Mes de setembre de 2017
Número de nens = 49 x descompte de 65,46 = 3.207,54.
- Mes d'octubre de 2017
Número de nens = 49 x descompte de 65,46 = 3.207,54.
- Mes de novembre de 2017
Número de nens = 51 x descompte de 65,46 = 3.338,46.
- Mes de desembre de 2017
Número de nens = 48 x descompte de 65,46 = 3.142,08.
- Mes de gener de 2018
Número de nens = 48 x descompte de 65,46 = 3.142,08.
- Mes de febrer de 2018
Número de nens = 49 x descompte de 65,46 = 3.207,54.
- Mes de març de 2018
Número de nens = 50 x descompte de 65,46 = 3.273,00.
- Mes d'abril de 2018
Número de nens = 48 x descompte de 65,46 = 3.142,08.
- Mes de maig de 2018
Número de nens = 50 x descompte de 65,46 = 3.273,00.
- Mes de juny de 2018
Número de nens = 50 x descompte de 65,46 = 3.273,00.
- Mes de juliol de 2018
Número de nens = 51 x descompte de 65,46 = 3.338,46.
- Mes d'agost de 2018
Número de nens = 45 x descompte de 65,46 = 2.945,70.

Resultant un total d'import descomptat de 38.490,48 euros en el període comprès entre l'1 de setembre de 2017 i el 31 d'agost de 2018.

e) Verificació que la Entitat disposa de documents originals acreditatius de les mensualitats justificades, incloses en l'esmentada relació en el paràgraf anterior, i del seu cobrament així com que aquests documents han estat reflectits en els registres comptables, observant el seus rebuts físics, així com el cobrament dels mateixos.

En quant als imports indicats a l'anterior punt, la cooperativa ha deixat de cobrar els 65,46 euros per un total de 36.984,90 via transferències bancàries i 1.505,58 en cobraments en xecs o en efectiu.

f) Obtenció de la corresponent declaració responsable sobre el finançament de l'activitat subvencionada, on es detallin altres subvencions, ajudes, ingressos o

recursos procedents d'altres administracions o ens públics o privats, nacionals, de la Unió Europea o d'altres organismes internacionals.

g) Comprovació de la coherència entre les despeses justificades i la naturalesa de les activitats subvencionades.

En aquest apartat cal esmentar dues partides:

- Per la que fa a la despesa laboral en el període comprés entre el 1 de setembre de 2017 i el 31 d'agost de 2018 atribuïble a la subvenció sol·licitada puja a un import de 139.909,44, aquí hi ha contemplades tant el salari brut meritat a sòcies de la cooperativa pel treball aportat com a treballadores no sòcies amb llur seguretat social meritada per part d'Eina, SCCL.

- Pel que fa a les despeses de funcionament per al període comprés entre el 1 de setembre de 2017 i el 31 d'agost de 2018 atribuïble a la subvenció sol·licitada puja a un import de 33.942,04.

Dites despeses corresponen als conceptes següents:

- Lloguer:	11.772,00
- Reparacions i conservació:	3.322,42
- Despeses de gestoria:	4.392,60
- Notari:	194,63
- Assegurances	771,59
- Serveis bancaris	1.380,25
- Altres serveis externs	2.091,39
- Despeses telèfon	1.026,25
- Consum de gas	578,18
- Consum elèctric	1.576,36
- Consum d'aigua	613,47
- Espectacles	1.472,48
- Material pedagògic	1.550,27
- Material d'oficina	340,60
- Neteja	180,82
- Reforç	2.678,73

h) Verificació de la correcta classificació de la documentació i inversions en la memòria econòmica abreujada així com en el compte justificatiu conforme a allò disposat en les bases reguladores.

i) Comprovació de la coherència entre la documentació i inversions justificades i la naturalesa de les activitats subvencionades.

j) Verificar que les ajudes efectivament concedides no superin el 100% del cost de les activitats subvencionades.

Donat que aquest treball, per la seva naturalesa, no té la natura d'auditoria de comptes ni es troba sotmès a la Llei 19/1988, d'auditoria de comptes, no expreso una opinió d'auditoria en els termes previstos a la citada normativa.”

e.3) Verificacions relatives als comprovants de la despesa

Aquest punt resta validat a través de l'informe d'auditor emès per Salvador Montés i Carné, signat digitalment el 16 de setembre de 2019.

f) Pagament de la subvenció

En data 10 d'octubre de 2019, la Diputació va fer efectiu el pagament de la subvenció concedida per un import de 19.864,35 € en relació a les despeses d'escolarització de les llars d'infants privades d'iniciativa social relatives al curs escolar 2017-2018.

D'acord amb el punt 15.2 del Dictamen de concessió de la subvenció: “Els/les beneficiaris/àries hauran d'estar al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.”

En relació als certificats positius de l'agència tributària i amb la seguretat social, en l'annex C del compte justificatiu de les despeses es declara que la subvenció està destinada a finançar projectes o programes d'acció social o cooperació internacional i que, per tant, declara responsablement que es troba al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la seguretat social.

Així mateix i d'acord amb els articles 21.4, 28.3 i 33.3 de l'OGS, “la presentació de la sol·licitud de subvenció comporta l'autorització del sol·licitant per tal que, en el cas de resultar beneficiari, la Diputació de Barcelona obtingui de forma directa l'acreditació d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social a través de certificats telemàtics. El sol·licitant pot denegar aquest consentiment mitjançant un pronunciament exprés; en aquest cas, queda obligat a aportar les certificacions previstes a l'article 45 d'aquesta ordenança.”

A més a més, d'acord amb l'article 45.3 de l'OGS, “En el cas que el beneficiari no s'hi hagi oposat de forma expressa, la Diputació de Barcelona obtindrà de forma directa aquestes acreditacions per mitjans telemàtics.”

Finalment i d'acord amb aquests articles, la Diputació de Barcelona va obtenir de forma directa aquestes acreditacions per mitjans telemàtics, les quals presenten data de 8 d'octubre de 2019, ambdós amb resultat positiu.

g) Finançament de les activitats subvencionades

D'acord amb la documentació presentada per l'Entitat, el cost final de l'activitat ha ascendit a 173.851,48 euros.

D'acord amb l'annex B del Compte Justificatiu Simplificat (presentat en data 21 de juliol de 2019) l'entitat assenyala que ha rebut altres ingressos o subvencions per finançar la mateixa activitat per un import de 151.028,16 euros, dels quals, 135.606,00 euros d'ingressos de les famílies i 15.422,16 euros de la subvenció atorgada per la Generalitat de Catalunya.

Per tant, els ingressos realment declarats serien els següents:

Estructura de finançament final de l'activitat	Import (€)
Subvenció Diputació	19.864,35
Generalitat Ensenyament 17/18	15.422,16
Recursos propis (Ingressos de les famílies)	135.606,00
Total	170.892,51

Assumim que la diferència fins al cost final de l'activitat, 173.851,48 euros, pertanyen a recursos propis de l'Entitat, essent de 2.958,95 euros. En aquesta línia, l'entitat a la memòria de l'actuació de l'Annex A del compte justificatiu, a l'apartat 5 de desviacions respecte al pressupost previst s'explica que "han tingut pèrdues respecte el pressupost previst i que s'han d'assolir i compensar amb altres activitats extraescolars."

En tant que els ingressos totals rebuts per a finançar el projecte són inferiors al cost total del mateix, es constata que l'entitat no s'ha sobrefinançat amb l'execució de l'activitat.

D'altra banda, hem analitzat l'import total descomptat a les quotes dels infants, d'acord amb els informes emesos per Salvador Montés i Carné, en data 25 de juny de 2019 i 16 de setembre de 2019, en els que es conclou que: "l'import total descomptat pel concepte de subvenció, a les quotes dels infants pel curs escolar 2017-2018, període 01/09/2017 a 31/08/2018, correspon a 38.490,48 euros".

Els ingressos rebuts per subvencions per aquest concepte per la Diputació de Barcelona i per la Generalitat de Catalunya, ascendeixen a 19.864,35 € i 15.422,16 € i fan un total de 35.286,51 €.

En tant que els ingressos totals rebuts per a finançar el projecte mitjançant les subvencions són inferiors a l'import total descomptat a les quotes dels infants, es constata que l'entitat no s'ha sobrefinançat amb l'execució de l'activitat.

h) Desviacions pressupostàries

Finalment, en relació a possibles desviacions del cost de l'activitat respecte el pressupost presentat inicialment, es constata que no s'han registrat desviacions en l'import presentat per l'entitat.

VII. FETS POSTERIORIS ALS TREBALLS DE CONTROL: INCIDÈNCIA DE LA DECLARACIÓ DE L'ESTAT D'ALARMA EN LA TRAMITACIÓ I GESTIÓ DE LES SUBVENCIONS ANALITZADES

Per Reial decret 463/2020, de 14 de març, es va resoldre declarar l'estat d'alarma per la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada per la Covid-19, a l'empara de la Llei orgànica 4/1981, d'1 de juny, dels estats d'alarma, excepció i setge, per fer front a la crisi sanitària provocada per la Covid-19. Aquesta declaració va ser objecte de successives prorroques, finalitzant, la darrera, a les 00:00 h del dia 21 de juny de 2020, data en la qual aquesta disposició va perdre la seva vigència.

La disposició addicional 3a del Reial Decret 463/2020, de 14 de març, modificada posteriorment pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març, va disposar la suspensió dels termes i la interrupció dels terminis administratius. També va establir que es reprendria el còmput quan perdés vigència el citat Reial Decret 463/2020 o les seves possibles prorroques, sens perjudici de les excepcions a la regla general de la suspensió previstes a la mateixa Disposició Addicional 3, parcialment modificada per l'article únic del RD 465/2020, de 17 de març.

L'article 9, en relació amb la Disposició derogatòria única. 2 del RD 537/2020, de 22 de maig, va deixar sense efecte la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, amb efectes des del dia 1 de juny de 2020. En aquest sentit, va establir que, amb efectes des de l'1 de juny de 2020, el còmput dels terminis administratius que hagessin estat suspesos per la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, es reprendrien o es reiniciarien, si així s'hagués previst en una norma amb rang de llei aprovada durant la vigència de l'estat d'alarma i de les seves prorroques.

En data 27 de maig de 2020, la Presidenta de la Diputació de Barcelona va dictar el Decret número 4833/20, pel qual es va disposar que tots els terminis administratius suspesos per la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, es reprendrien amb efectes del dia 1 de juny, excepte per aquells en els que una norma jurídica amb rang llei, dictada durant l'estat d'alarma i les seves prorroques, hagués establert expressament que es reiniciessin.

Malgrat no han estat objecte de control les actuacions aprovades al llarg de l'any 2020, el cert és que algun dels expedients iniciats i/o tramitats el 2019 subjectes a control segueixen vigents i operatius aquest any. Per això es considera convenient fer

constar, en el present informe, que els expedients fiscalitzats que han estat operatius al llarg del 2020 s'han vist afectats per les disposicions referides amb anterioritat sobre la suspensió de terminis administratius i, en general, per totes aquelles disposicions que s'hagin dictat en el marc de la declaració de l'estat d'alarma amb incidència, directa o indirecta, a l'àmbit subvencional.

Així mateix, cal fer constar que els treballs de control no s'han pogut dur a terme de manera presencial, conforme la planificació inicial, degut a les mesures adoptades amb relació a la declaració de l'estat d'alarma i a la situació derivada de la Covid-19.

Particularment, a resultes de la implementació generalitzada de la modalitat de treball no presencial a la Corporació, el control s'ha realitzat telemàticament, requerint als centres gestors afectats pels procediments de fiscalització la documentació no disponible als sistemes informàtics corporatius i necessària per l'adequada conclusió d'aquests treballs.

VII. CONCLUSIONS

Com a resultat del treball realitzat no s'han observat fets o circumstàncies que poguessin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a l'entitat.

Finalment, en general, cal assenyalar que la voluntat del legislador és que el sistema de concurrència competitiva sigui el règim general.

Metadades del document

Núm. expedient	2020/0012192
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_def_Control Financer subv Ent.Privades_EINA

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Tècnic Superior	Signa	13/11/2020 10:20
Mireia González Miret (TCAT)	Tècnica Assessora	Signa	13/11/2020 10:48

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
dfe3c58a044a8bbdf7f9	https://seuelectronica.diba.cat	



INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

ASSOCIACIÓ PEDAGÒGICA EL GUIRIGALL
G66051194

I. INTRODUCCIÓ

El control financer de subvencions es realitza d'acord amb allò establert en el Títol III de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions. Concretament, a l'empara de l'article 44 de la mateixa llei, i en els termes de les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona.

Aquest control completa i amplia l'abast de les previsions establertes en l'article 219.3 del Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), que preveu un control posterior ple de legalitat en cas que s'hagi establert una funció interventora d'extrems essencials, com és el cas de la Diputació de Barcelona.

En aquest sentit, l'article 44 i següents de la Llei General de Subvencions, així com les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona, defineixen els objectius del control financer, les línies bàsiques del procediment i els efectes dels seus informes.

En l'àmbit de la Diputació, la base 11 de les d'execució del pressupost per a l'exercici 2019 preveu que el control intern s'efectuarà d'acord amb l'establert en el capítol IV del títol VI del TRLRHL, el Reial Decret 424/2017, les *Instruccions de control de la Diputació* i el *Pla Anual de Control Financer 2020* (PACF 2020, d'ara endavant).

Els articles 34 i següents de les *Instruccions de control intern de la Diputació 2020* regulen el marc d'actuació general i procedimental del control financer, tot remetent al PACF 2020 pel què fa a la determinació de la modalitat i a l'abast d'aquest control.

II. OBJECTE DE L'INFORME

El present informe té per objecte exposar els **resultats dels treballs de control financer realitzats sobre els beneficiaris de les subvencions** incloses a la mostra obtinguda.

Els següents apartats comprenen una exposició de l'objecte i abast dels treballs de control realitzats, les principals magnituds i el procés de selecció de les mostres i, finalment, exposen els principals resultats de la fiscalització.

En darrer terme, es formulen conclusions i, si escau, algunes recomanacions.

III. OBJECTE I ABAST DEL CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS

III.1. Objectiu del control financer de subvencions

Els objectius generals del control financer realitzat sobre les subvencions objecte d'anàlisi, d'acord amb el que disposa l'article 44 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (LGS, en endavant), són els següents:

- a) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.
- b) El compliment per part de beneficiaris de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
- c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part de beneficiaris.
- d) La realitat i la regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada per beneficiaris, han estat finançades amb la subvenció.
- e) L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades.
- f) L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'Administració per beneficiaris i que poguessin afectar al finançament de les activitats subvencionades, a l'adequada i correcta obtenció, utilització, gaudi o justificació de la subvenció, així com a la realitat i regularitat de les operacions amb ella finançades.

A més de les comprovacions anteriors, l'apartat III.D.1.2 del PACF 2020 preveu que, amb relació a les subvencions concedides a Associacions privades, les verificacions anteriors es complementen amb les següents:

- Comprovacions de caràcter general sobre l'estructura econòmica i financera de l'Associació, a través de l'anàlisi dels comptes anuals o del llibre de caixa de l'Associació. A més, aquestes comprovacions permetran identificar aquelles Associacions subjectes a les obligacions de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, ja sigui perquè reben més de 100.000 euros anuals de subvencions o ajuts públics o bé perquè el 40% dels seus ingressos anuals provenen de subvencions o ajuts públics (amb un mínim de 5.000 euros).
- Un control de legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió en compliment de l'article 219.3 del TRLRHL. D'una banda, l'adequada tramitació de l'expedient administratiu de concessió en règim de

concurrència competitiva o de concessió directa i, d'altra banda, l'adequada i correcta valoració de les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts.

D'acord amb el PACF 2020, per a la realització dels controls exposats s'han fixat dos trams de subvencions, en funció del seu import, en el marc dels quals es preveu la realització de les comprovacions exigides per la LGS.

No obstant, pel tram de subvencions de menys de 20.000 euros es considera adient no efectuar un examen dels comptes anuals de l'Associació. No obstant, sí que es preveu realitzar aquesta comprovació per les subvencions de més de 60.000 euros dins el tram de les subvencions de més de 20.000 euros.

Per tant, en cas de subvencions superiors a 20.000 euros, es controlarà:

- L'adequada obtenció de la subvenció.
- El compliment de les obligacions del beneficiari.
- L'adequada i correcta justificació.
- La realitat i regularitat de les operacions.
- L'elegibilitat de les despeses.
- La inexistència de sobrefinançament.
- Si, a més supera els 60.000 euros, es realitzarà una comprovació dels comptes i conciliació de transferències. Si, en canvi, és menor a 60.000 euros es comprovarà la documentació justificativa en base a l'art. 75 del RLGS.

En cas de subvencions fins a 20.000 euros es comprovarà:

- L'adequada obtenció de la subvenció.
- El compliment de les obligacions del beneficiari.
- L'adequada i correcta justificació.
- La realitat i regularitat de les operacions.
- L'elegibilitat de les despeses.
- La inexistència de sobrefinançament.

La mostra de beneficiaris respecte la qual s'han realitzat els treballs de control s'ha determinat en base a les previsions contingudes a l'apartat II.D.1.2 del PACF 2020 i en els termes especificats a l'informe corresponent als resultats dels treballs de control financer realitzats respecte la Gerència de Serveis d'Educació.

Associació Pedagògica El Guirigall forma part d'aquesta mostra de beneficiaris.

III.2. Objectiu i abast del control financer de subvencions sobre beneficiaris

El control financer de subvencions comprèn aquells subjectes beneficiaris de les subvencions atorgades per la Diputació que siguin persones físiques o jurídiques sotmeses al dret privat (associacions, fundacions i altres ens perceptors), que contempla la mostra seleccionada del PACF 2020 respecte l'exercici 2019.

Els treballs s'efectuen en base a la documentació que obra als arxius de la Corporació, així com per la documentació facilitada per l'Associació fiscalitzada en resposta al requeriment fet per la Intervenció en demanda de qualsevol antecedent que es consideri adient per a la realització del control.

En referència a l'expedient 2018/0011772:

En la base 18 del punt 1r del dictamen d' aprovació de la convocatòria núm. 201820185120010143 i les seves bases, en sessió celebrada el dia 19 de juliol de 2018, el termini per a la justificació de les subvencions serà de l'1 de febrer al 29 de març de 2019, s'haurà de presentar a través del registre electrònic de la Diputació de Barcelona, en la modalitat de compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor, i contindrà:

- a) Memòria de l'actuació justificativa del compliment de les condicions imposades en la present convocatòria, així com de les activitats realitzades, els resultats obtinguts i les desviacions respecte el pressupost previst.
- b) Memòria econòmica abreujada justificativa del cost de l'activitat amb el contingut mínim de l'article 74.5 del RLGS.
- c) Informe emès per un/a auditor/a de comptes designat/da d'acord amb allò previst a l'article 74.2 del RLGS.

L'auditor de comptes, que haurà d'estar inscrit en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes, revisarà el compte justificatiu amb l'abast que s'estableix a l'Ordre EHA/1434/2007, de 17 de maig.

En la confecció de la memòria econòmica s'hauran de tenir en compte els següents aspectes:

- a) S'haurà de justificar el cost total de l'activitat, amb indicació de si aquest ha estat finançat amb càrrec a la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona, amb fons propis del beneficiari o amb càrrec a subvencions rebudes d'altres ens concedents per a la mateixa finalitat.

b) Per a l'acceptació de les justificacions, caldrà que la despesa hagi estat efectivament pagada amb anterioritat a l'acabament del període de justificació.

L'informe de l'auditor necessàriament haurà de verificar degudament que l'import de la subvenció ha estat destinat a la minoració de les quotes d'escolarització dels alumnes de les llars d'infants privades d'iniciativa social relatives al curs 2016/2017.

En referència a l'expedient 2019/0000945:

En la base 18 del punt 1r del dictamen d'aprovació de la convocatòria núm. 201920195120010553 i les seves bases, en sessió celebrada el dia 14 de febrer de 2019, el termini per a la justificació de les subvencions serà del 17 de juny de 2019 al 16 de setembre de 2019, s'haurà de presentar a través del registre electrònic de la Diputació de Barcelona, en la modalitat de compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor, i contindrà:

b) Memòria de l'actuació justificativa del compliment de les condicions imposades en la present convocatòria, així com de les activitats realitzades, els resultats obtinguts i les desviacions respecte el pressupost previst.

b) Memòria econòmica abreujada justificativa del cost de l'activitat amb el contingut mínim de l'article 74.5 del RLGS.

c) Informe emès per un/a auditor/a de comptes designat/da d'acord amb allò previst a l'article 74.2 del RLGS.

L'auditor de comptes, que haurà d'estar inscrit en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes, revisarà el compte justificatiu amb l'abast que s'estableix a l'Ordre EHA/1434/2007, de 17 de maig.

En la confecció de la memòria econòmica s'hauran de tenir en compte els següents aspectes:

a) S'haurà de justificar el cost total de l'activitat, amb indicació de si aquest ha estat finançat amb càrrec a la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona, amb fons propis del beneficiari o amb càrrec a subvencions rebudes d'altres ens concedents per a la mateixa finalitat.

b) Per a l'acceptació de les justificacions, caldrà que la despesa hagi estat efectivament pagada amb anterioritat a l'acabament del període de justificació.

L'informe de l'auditor necessàriament haurà de verificar degudament que l'import de la subvenció ha estat destinat a la minoració de les quotes d'escolarització dels alumnes de les llars d'infants privades d'iniciativa social relatives al curs 2017/2018.

L'abast del nostre treball consisteix en les següents comprovacions:

Informe de control financer de subvencions d'entitats privades
Associació Pedagògica El Guirigall

- Verificar l'existència de la Memòria de l'actuació, la Memòria econòmica abreujada i Informe emès per un/a auditor/a de comptes.
- Comprovar que en l'informe es conclouï favorablement i no hi hagi cap fet o circumstància que pugui suposar l'incompliment de la normativa aplicable o de les condicions imposades a la convocatòria.
- I analitzar altres extrems no contemplats en l'esmentat Informe, entre d'altres:
 - D'una banda, treballs de **comprovacions generals**, que es realitzen sobre els comptes anuals de l'Associació i l'informe d'auditoria, si fos el cas. En aquest epígraf es comprova la correcta comptabilització de les subvencions percebudes, a efecte de conciliar la comptabilitat del beneficiari amb la comptabilitat de la Diputació (volum i transaccions).
 - I d'una altra, treballs de **comprovacions específiques**, en què s'analitza l'expedient subvencionador. A major detall, els principals treballs efectuats en aquest epígraf han estat els següents:
 - Verificar la presentació, en termini i forma, de la sol·licitud de subvenció i que l'Associació beneficiària hagi presentat la documentació requerida d'acord amb la normativa aplicable.
 - Comprovar que la sol·licitud i la justificació de la subvenció, així com altra documentació presentada per l'Associació, consti signada pel seu representant legal o persona apoderada.
 - Aportació de la següent documentació, abans de l'1 de juliol de 2020:
 - *Els comptes anuals de l'exercici en el qual s'hagi registrat l'esmentada subvenció aprovats per l'òrgan competent (Estats Financers i Memòria).*
 - *Llibre major del compte relatiu a subvencions, donacions i llegats a l'explotació de l'exercici en el qual s'hagi imputat la subvenció (comptes 74x).*
 - *Llibre major del compte deutor relatiu a la subvenció rebuda.*
 - *Document justificatiu/extracte bancari de cobrament de la subvenció.*
 - Comprovar que s'ha acomplert l'obligació de donar difusió del suport rebut per la corporació.

- Comprovar que les despeses que justifiquen el cost de l'acció subvencionada siguin elegibles i vinculades a les actuacions subvencionades.
- Comprovar que la relació de les despeses inclogui només despeses efectivament realitzades dins del període en què s'executen les accions de les subvencions objecte de control.
- Comprovar que les despeses estiguin justificades mitjançant nòmines, factures (originals o còpia compulsada) o altres documents de valor probatori equivalent (originals o còpia compulsada).
- Verificar els pagaments de les despeses justificades.
- Comprovar la possible concurrència amb altres subvencions concedides per altres entitats públiques o privades per a la mateixa activitat i que no impliqui un excés sobre el cost total de l'actuació subvencionada.
- Verificar que el pagament de la subvenció s'ha efectuat de conformitat amb la resolució de concessió i, així mateix, que el beneficiari estava al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.
- Analitzar les possibles desviacions ocorregudes en el cost de l'activitat respecte l'import inicialment pressupostat per executar-la.

El procediment seguit ha consistit, en primer lloc, en obtenir informació permanent de les dades dels arxius de l'expedient obrant en el Sistema Integrat de Gestió Corporativa (SIGC) i en el Sistema d'Informació Documental Corporatiu (VNIS), entre la qual destaquen: la resolució de concessió i la justificació econòmica de la subvenció.

D'altra banda, s'ha requerit al servei gestor les dades relatives a les sol·licituds presentades, a l'objecte de comprovar el seu contingut en relació al compliment dels requisits exigits i el termini de presentació, així com, els informes tècnics de valoració de les sol·licituds i la resta de documentació justificativa de la subvenció.

I finalment, s'ha requerit la documentació final al mateix beneficiari, el qual ha prestat la seva col·laboració en les actuacions de control.

III.3. Òrgan encarregat de realitzar el control financer de subvencions

El control financer de subvencions s'efectua per la Intervenció General de conformitat amb el que disposen els articles 220 a 222 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals; el Títol III de la LGS; el Títol VI de la Llei General Pressupostària, i resta de normativa concordant.

La Intervenció General, d'acord amb el PACF 2020, ha encarregat al Servei de Control Financer, que executi els requeriments d'informació que siguin necessaris per tal de dur a terme el corresponent control financer.

Les facultats i deures del personal controlador així com el procediment per a l'exercici del control financer seran els previstos en els articles 47 a 50 de la LGS.

III.4. Limitacions a l'abast

El beneficiari ha facilitat a aquesta Intervenció l'accés a la documentació acreditativa i justificació de les operacions subvencionades, prestant la seva col·laboració en les actuacions de control.

Durant les actuacions de control, no s'ha posat de manifest cap limitació a l'abast del treball.

III.5. Normativa aplicable

La principal normativa aplicable per a la realització del control financer de subvencions és la següent:

- **Normativa estatal**
 - Llei 38/2003, General de Subvencions, de 17 de novembre.
 - Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, que aprovà el Reglament de la Llei General de Subvencions
 - Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
 - Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos.
 - Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les Associacions locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.
- **Normativa de la Generalitat de Catalunya**

- Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.
- Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.
- **Normativa pròpia de la Diputació**
 - Ordenança General de Subvencions de la Diputació (Publicat en el BOPB de 9 de maig de 2017).
 - Circular número 19/09, que aprova les instruccions sobre procediments de gestió i justificació de subvencions.
 - Bases d'execució del Pressupost.
 - Refosa sobre delegació de competències i atribucions d'òrgans competents de la Diputació, diferents del Ple.
 - Pla estratègic de subvencions de la Diputació.
- **Normativa específica:**
 - Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.
 - Decret 125/2010, de 14 de setembre, de modificació del Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Decret 259/2008, de 23 de desembre.
 - Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques.
 - Llei 5/2011, del 19 de juliol, de modificació de la Llei 4/2008, del 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques.
 - Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge.

A més, són aplicables al present informe totes aquelles normes i disposicions, així com les respectives modificacions, derivades de la crisi sanitària provocada per la COVID-19 que puguin tenir incidència en l'expedient analitzat.

IV. DESCRIPCIÓ DEL BENEFICIARI

L'Associació Pedagògica El Guirigall (en endavant Associació) és una entitat sense ànim de lucre, nascuda l'1 de març de 2013. L'Associació va assumir la titularitat administrativa d'una llar d'infants privada autoritzada pel Departament d'Ensenyament de la Generalitat de Catalunya. La llar va esdevenir el centre de l'Associació, al voltant

del qual es van articular les activitats necessàries per tal de dur a bon port l'ideari que li és propi. En queda exclòs tot ànim de lucre.

Les finalitats de l'Associació són:

1. L'educació integral dels infants, procurant el creixement i maduració dels alumnes en totes les seves dimensions, amb especial incidència en l'àmbit de l'educació infantil.
2. La formació dels alumnes d'acord amb una concepció humanista de la persona, adoptant-ne els seus valors com a signe d'identitat, conferint a tot el seu àmbit una visió de solidaritat, cooperació i respecte, per tal que els nois i noies rebin una educació equilibrada davant de la societat
3. L'educació i formació dels alumnes de manera personalitzada i adaptada a les necessitats i característiques de cadascú.
4. La difusió de la cultura, i en especial, l'ensenyament escolar, amb la finalitat de formar alumnes, estimulants la seva responsabilitat personal i social, el respecte als drets i a les llibertats inherents a la dignitat de l'home, d'acord amb l'humanisme que conforma les bases del pensament i la cultura occidentals
5. Portar a terme accions formatives de tot tipus, en favor del professorat, personal d'administració i serveis i pares i mares del centre, així com donar-los suport i assistència.
6. El desenvolupament d'un projecte educatiu arrelat a l'entorn i fidel a la cultura, costums i tradicions de Catalunya.
7. La realització de conferències, seminaris, intercanvis, colònies, activitats extraescolars i de serveis escolars.
8. Promoure la participació de les famílies dels alumnes en la vida de l'escola, entenent la família com un element bàsic per aconseguir el desenvolupament humà i acadèmic de l'alumne.
9. Assistir els membres de l'associació en l'exercici del seu dret a participar en el control i la gestió de l'Escola "El Guirigall" i dels altres serveis que en puguin dependre.

En data 1 de març de 2013 es va celebrar una reunió del Patronat de l'Associació en la qual es va constituir l'entitat Associació Pedagògica El Guirigall, es van aprovar els estatuts pels quals s'ha de regir i es va elegir la Junta Directiva amb la següent distribució de càrrecs:

- Presidenta: M^a Teresa Cristóbal Piñana
- Secretària: Maria Elena Ardanuy Tisaire

- Tresorera: Esther Ardanuy Tisaire
- I Vocals

L'Associació consta inscrita el Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya (número d'inscripció 50744) des del 21 de juny de 2013.

Mitjançant document electrònic número 50849V46A80N75m de data 10 d'octubre de 2018, es comunica que han estat inscrits els canvis sol·licitats: "En data 5 de setembre de 2018 es van aprovar els canvis en la composició de la Junta Directiva de l'Associació i es va comunicar al Registre d'Associacions de la Generalitat en data 20 de setembre de 2018 i és la següent:

- Presidenta: Sra. M^a Teresa Cristóbal Piñana A renovar 05/09/2023
- Secretària: Sra. Esther Ardanuy Tisaire A renovar 05/09/2023
- Tresorera: Sra. M^a Àngels Cristóbal Piñana A renovar 05/09/2023"

Segons consulta a la Guia d'entitats del Departament de Justícia en data 3 de març de 2020 la Junta Directiva presenta la distribució de càrrecs que s'ha descrit al paràgraf anterior.

Detall de la subvenció percebuda objecte de control

Les subvencions objecte del present control engloba tots els pagaments anuals que ha realitzat la Diputació en relació a la mateixa fins a la data d'emissió d'aquest informe.

D'acord amb el dictamen de concessió, de data 29 de novembre de 2018, el detall de la subvenció és tal com segueix:

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Gerència de Serveis d'Educació	Convocatòria de subvencions a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2016-2017	Concurrencia competitiva	2018/ 0011772	15.128,59

D'acord amb el dictamen de concessió, de data 9 de maig de 2019, el detall de la subvenció és tal com segueix:

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Gerència de Serveis d'Educació	Convocatòria de subvencions a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2017-2018	Concurrencia competitiva	2019/0000945	37.576,73

V. COMPROVACIONS GENERALS DE CONTROL FINANCER

L'Associació ha posat a la nostra disposició tota la informació que li ha estat requerida per realitzar el nostre treball, amb l'abast establert en l'apartat 2.3 d'Abast del control financer de subvencions.

En referència a l'expedient 2018/0011772:

L'Entitat ha aportat un Informe d'auditor emès per Auditoria Operativa Barcino, SL, signat digitalment el 8 de març de 2019 per realitzar l'Informe de Revisió de Memòria Econòmica de Subvencions de l'Associació Pedagògica el Guirigall.

D'acord amb l'apartat cinquè de l'informe, “com a resultat del treball realitzat, els informem que no hem observat fets o circumstàncies que puguin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a l'Associació per la percepció de la subvenció a què es refereix l'apartat 1.”

En referència a l'expedient 2019/0000945:

L'Entitat ha aportat un Informe d'auditor emès per Faura-Casas, Auditors Consultors SL, signat digitalment el 13 de setembre de 2019 per realitzar l'Informe de Revisió de Compte Justificatiu de Subvencions de “Suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2017-2018 mitjançant la minoració de quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants.”

D'acord amb l'apartat cinquè de l'informe, “com a resultat dels diversos procediments aplicats, s'informa que no s'ha observat fets o circumstàncies que puguin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a l'Associació per a la percepció de la subvenció.”

V.1. Balanç de situació i compte de pèrdues i guanys

Els estats adjunts en els comptes anuals de l'exercici 2018 i 2019 són els resumits a continuació.

➤ Balanç de situació

Per als exercicis 2018 i 2019 es recullen les principals magnituds de l'Associació agrupades per masses patrimonials, que ens informen de l'estructura econòmica (actiu) i de l'estructura financera (passiu) de la Associació (*en euros*):

	2019		2018	
	Actiu	Passiu	Actiu	Passiu
Actiu no corrent	165.055,13		120.733,98	
Actiu corrent	73.508,97		51.024,46	
Patrimoni Net		13.491,97		778,59
Passiu no corrent		108.644,14		100.775,08
Passiu corrent		116.427,99		70.204,77
TOTAL	238.564,10	238.564,10	171.758,44	171.758,44

➤ Compte de pèrdues i guanys

Les principals magnituds del compte de resultats de la Associació per als exercicis 2018 i 2019 són les següents (*en euros*):

	2019 prov	2018
1. Import net de la xifra de negocis	786.003,88	623.530,49
4. Aprovisionaments	-77.049,72	-53.216,59
5. Altres ingressos d'explotació	97.804,43	35.846,49
6. Despeses de personal	-479.428,79	-385.340,16
7. Altres despeses d'explotació	-332.436,46	-205.912,50
8. Amortització de l'immobilitzat	-16.883,44	-9.944,41
12. Altres resultats	163,35	232,40
Resultat d'explotació ^{C=A+B}	-21.826,75	5.195,72
14. Despeses financeres	-4.459,87	-1.243,33
Resultat financer ^D	-4.459,87	-1.243,33
Resultat abans d'impostos ^{C+D}	-26.286,62	3.952,39
Impost sobre beneficis		-259,53
Resultat de l'exercici	-26.286,62	3.692,86

El resultat de l'exercici 2019 ascendeix a 26.286,62 € negatius, essent els de l'exercici 2018 de 3.692,86 €, de benefici.

V.2. Conciliació de les transferències

En referència a l'expedient 2018/0011772:

L'Entitat ens ha facilitat el major del compte 74020000 – Subv. Dona. I leg. Gavà del període 01 de gener a 31 d'agost de 2018 on està comptabilitzada l'aportació de la Diputació de Barcelona per import de 15.128,59 euros.

Listado de Cuentas Corrientes					
Empresa 20169 - ASOCIACIÓ PEDAGÒGICA EL GUIRIGALL			Página		101
			Fecha listado		01/07/2019
Observaciones			Periodo		De 01-Ene a 31-Ago del 2018
74020000 - SUBV.,DONA. Y LEG.GAVA					
Fecha	Concepto	Documento	Importe Debe	Importe Haber	Saldo Contrapar.
11/07/2018	DIPUTACIO DE BARCELONA		15.128,59	-15.128,59	43003000
	Total cuenta		0.00	15.128,59	-15.128,59

Els ingressos per transferències procedents de la Diputació, per import de 15.128,59 € comptabilitzats al 2018, són coincidents amb les transferències que es reconeixen en la comptabilitat de la mateixa en el moment de la seva liquidació.

En aquest sentit, cal assenyalar que hi ha un decalatge interanual entre el registre comptable per part de l'Associació, en l'exercici que es concedeix la subvenció (2018), i el reconeixement de l'obligació per part de la Diputació, en el moment de la seva liquidació (2019).

Per altra banda, el beneficiari ens ha facilitat el major de compte 43003000 Diputació de Barcelona, en el qual s'inclou la subvenció de 15.128,59 € comptabilitzada el 21 de juny de 2019.

En referència a l'expedient 2019/0000945:

El compte 5. Altres ingressos d'explotació que ascendeix a 97.804,43 euros, es desglossa de la següent manera:

- El compte 74020000 – Subv., Dona. I llegats **Gavà**, de l'exercici 2019, ha ingressat per subvencions un total de 77.979,43 € segons el detall següent:

Transferències i/o subvencions d'explotació	2019	%
Generalitat de Catalunya	19.277,70	25%
Ajuntament de Barcelona	21.125,00	27%
Diputació de Barcelona	37.576,73	48%
Total subvencions incorporades al resultat	77.979,43	100%

Informe de control financer de subvencions d'entitats privades
Associació Pedagògica El Guirigall

- El compte 74020000 – Subv., Dona. I llegats **Hospitalet**, de l'exercici 2019, ha ingressat per subvencions un total de 19.825,00 € segons el detall següent:

Transferències i/o subvencions d'explotació	2019	%
Generalitat de Catalunya	19.825,00	100%
Total subvencions incorporades al resultat	19.825,00	100%

Els ingressos per transferències procedents de la Diputació, per import de 37.576,73 € són coincidents amb les transferències que es reconeixen en la comptabilitat de la mateixa en el moment de la seva liquidació, el 15 d'octubre de 2019.

En aquest sentit, cal assenyalar que no hi ha un decalatge interanual entre el registre comptable per part de l'Associació, en l'exercici que es concedeix la subvenció (2019), i el reconeixement de l'obligació per part de la Diputació, en el moment de la seva liquidació (2019).

Per altra banda, el beneficiari ens ha facilitat el major de compte 43003000 Diputació de Barcelona, en el qual s'inclou la subvenció de 37.576,73 € cobrada el 16 d'octubre de 2019.

VI. COMPROVACIONS ESPECÍFIQUES DE CONTROL FINANCER

Expedient 2018/0011772

Objecte	Suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2016-2017 mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants
Import subvenció	15.128,59 €
Tipus d'expedient	Subvenció
Procediment	Concurrencia competitiva
Centre gestor	Gerència de Serveis d'Educació
Aplicació pressupostària	G/40300/32000/48901

La Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió celebrada el dia 19 de juliol de 2018, va aprovar, la convocatòria núm. 10143 per a l'atorgament de subvencions mitjançant el procediment de concurrència competitiva destinades al suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2016-2017 mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants.

Per dictamen (núm. 620), la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió celebrada el dia 29 de novembre de 2018, va aprovar, la concessió de subvencions en

el marc de la convocatòria núm.10143 per a l'atorgament de subvencions mitjançant el procediment de concurrència competitiva destinades al suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2016-2017 mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants, d'acord amb la proposta de l'òrgan col·legiat constituït a l'efecte, en data 8 de novembre de 2018.

La despesa autoritzada i disposada a favor de l'ens per al finançament d'aquesta actuació ascendeix a 15.128,59 €, amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/40300/32000/48901 del pressupost de despeses de l'exercici 2018.

La subvenció s'entendrà tàcitament acceptada pel beneficiari pel transcurs d'un mes a partir de la publicació de la resolució al Butlletí Oficial de la Província sense que hagi manifestat expressament les seves objeccions. En tot cas, la subvenció s'entendrà acceptada sense reserves així com les condicions imposades en la concessió.

El termini per a la justificació de les subvencions serà de l'1 de febrer al 29 de març de 2019 i s'haurà de presentar a través del registre electrònic de la Diputació de Barcelona.

La publicació dels presents acords han de realitzar-se a la Seu Electrònica de la Diputació de Barcelona i al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona, la qual es va realitzar en data 11 de desembre de 2018.

Prèviament a l'aprovació de l'esmentat decret, la Gerència de Serveis d'Educació elabora un informe tècnic d'instrucció, de data 6 de novembre de 2018, en el qual valora les sol·licituds presentades i fa proposta de resolució, la motivació del qual, de conformitat amb les bases 9 i 11 de la convocatòria, consta a l'expedient.

S'ha de tenir present, però, que l'atorgament d'aquest tipus de subvencions no es realitza en base a un pressupost previst d'ingressos i despeses, sinó que en la determinació de la puntuació final s'ha tingut en compte el nombre total d'alumnes escolaritzats a la finalització del curs escolar 2016-2017 i el nombre total d'alumnes amb necessitats educatives especials escolaritzats al centre, així com el fet que la llar d'infants estigui en una zona amb el mateix codi postal que un centre educatiu classificat d'alta complexitat pel Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya.

A l'Annex 1 de la sol·licitud de la subvenció presentada, es presenten les següents dades d'escolarització per les quals es sol·licita la subvenció.

5. DADES DEL CENTRE I DE MATRÍCULA			
Nom del centre	ESCOLA BRESSOL EL GUIRIGALL		
Població	GAVA		
Codi del centre	08069301	Codi postal (requerit)	8.850
Capacitat autoritzada	74	74	
Quota mensual d'alumnes a jornada complete	216€		
Dades de matrícula			
Nombre d'alumnes	68		
Alumnes escolaritzats al centre	68		
Alumnes amb necessitats educatives especials	3		

La despesa autoritzada i disposada a favor de l'ens per al finançament d'aquesta actuació ascendeix a 15.128,59 €, es va aprovar per dictamen (núm. 620), de la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en la sessió celebrada el dia 29 de novembre de 2018 i és el següent:

Nom Entitat	NIF	Total punts: places + NEE	Assignació definitiva	1803004522 Posició
ASSOCIACIO PEDAGOGICA EL GUIRIGALL	G66051194	80	15.128,59 €	76

Amb caràcter previ a l'anàlisi de l'expedient, es sintetitzen, a continuació, les principals magnituds econòmiques de la subvenció objecte de control, a fi efecte d'aclarir les tasques de control efectuades:

Justificació de la subvenció (€)	
Cost de l'activitat	255.020,65
Import justificat	15.128,59
Import pagat	15.128,59
Import pagat/cost activitat	5,93%

Estructura de finançament de l'activitat (€)	Definitiu
Subvenció Diputació de Barcelona	15.128,59
Subvenció atorgada Generalitat de Catalunya, Departament d'Ensenyament	20.670,64
Ingressos Quotes d'escolarització anual	133.206,4
(*) <i>Altres ingressos (recursos propis)</i>	86.015,02
Total	255.020,65

D'acord amb la memòria econòmica abreujada (Annex B) del compte justificatiu de despesa es relaciona el detall d'altres ingressos o subvencions rebudes amb la mateixa finalitat els quals, juntament amb els de la Diputació, ascendeixen a 35.799,23 €.

() A la memòria econòmica abreujada (Annex B) s'ha observat que els pressupostos totals d'ingressos i de despeses no quadren. Assumim que la diferència fins al cost final*

de l'activitat, 255.020,65 €, pertanyen a recursos propis de l'Entitat, essent de 86.015,02 €, encara que no s'ha aportat documentació per part de l'entitat per la seva acreditació.

a) Anàlisi de la sol·licitud de subvenció

Consta a l'expedient la sol·licitud de subvenció per part de l'Associació, presentada en data 19 de setembre de 2018. Es constata que s'ha utilitzat el model normalitzat i que, a tenor del disposat en l'article 21 de l'OGS, consten totes les dades que exigeix l'esmentat article.

S'ha verificat que la sol·licitud de subvenció consta signada per la Sra. Maria Teresa Cristóbal i que, d'acord amb la documentació que consta a l'expedient, té poders suficients per a representar a l'Associació en qualitat de Presidenta.

D'altra banda, s'ha comprovat que consta a l'expedient còpia del DNI de la persona que subscriu la sol·licitud de subvenció, còpia de la targeta d'identificació fiscal i Estatuts de l'Associació, així com la seva inscripció al Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya, amb número d'inscripció 50744.

En la sol·licitud de la subvenció es diu que el Municipi de realització de les activitats a Subvencionar serà Gavà.

En la declaració del cost del servei d'escolarització (Annex 1) per la qual es sol·licita la subvenció es descriu que "l'Associació és un centre d'educació infantil i primer cicle de 4 mesos a 3 anys. Al Guirigall, es treballen les primeres adquisicions de les capacitats i competències necessàries per entendre el món i esdevenir persones actives i crítiques en la societat plural i diversa en el canvi continu en el que vivim.

En aquesta etapa l'infant desenvolupa les habilitats sensoriomotrius i s'estimula la seva participació social fent possible el desenvolupament de la funció simbòlica, aquest també gaudeix del descobriment que l'envolta, construeix la noció objecte i estableix relacions, correspondències i comparacions.

Totes les activitats les fem envoltades en les tres grans àrees d'aprenentatge:

1- Àrea de descoberta d'un mateix: Fa referència al coneixement de la pròpia persona i la noció d'identitat que es constitueix e interacció amb l'entorn.

2.Àrea de l'entorn: Aquesta àrea posa l'accent en la descoberta de l'entorn a través de l'exploració dels seus elements naturals, socials, de la curiositat i de iniciativa , cosa que implica; sensibilització, observació, manipulació i transformació.

3. Àrea de comunicació i llenguatge: L'infant va explorant, utilitzant i interioritzant els diferents llenguatges amb el que es pot comunicar:

3.1. Llenguatge verbal (a l'escola intervenen el català com a llengua vehicular però també està present el castellà i l'anglès)

3.2. Llenguatge matemàtic (el treballem a partir de diferents formes geomètriques i també mitjançant les agrupacions, les classificacions i les seriacions)

3.3. Llenguatge plàstic (diferents tècniques i eines d'expressió plàstiques)."

Posteriorment, en data 3 d'octubre de 2018, l'Associació presenta una esmena a la sol·licitud, en concret a l'Annex 1 ja que les dades del centre i de matrícula no estaven incloses.

5. DADES DEL CENTRE I DE MATRÍCULA			
Nom del centre	ESCOLA BRESSOL EL GUIRIGALL		
Població	GAVA		
Codi del centre	08069301	Codi postal (requerit)	8.850
Capacitat autoritzada	74	74	
Quota mensual d'alumnes a jornada complete	216€		
Dades de matrícula			
Nombre d'alumnes	68		
Alumnes escolaritzats al centre	68		
Alumnes amb necessitats educatives especials	3		

En la Declaració del cost del servei d'escolarització (Annex 2) annexada a la Sol·licitud de subvenció, les fonts d'ingressos i despeses previstes són les següents:

ESCOLA BRESSOL EL GUIRIGALL	
Previsió d'ingressos	Import (€)
Recursos propis	-
Quotes d'escolarització curs 2016-2017	133.206,40
Subvencions d'altres Administracions Públiques	19.254,87
Altres ingressos: menjador	24.296,71
Total ingressos previstos	176.757,98

Previsió de despeses	Import (€)
Personal (sous i salaris)	130.883,62
Despeses corrents en béns i serveis (funcionament)	112.224,32
Total despeses previstes	243.107,94

A la declaració responsable (Annex 3), l'Associació declara que ha sol·licitat o preveu sol·licitar per la mateixa activitat a altres Administracions Públiques o entitats privades, les subvencions següents:

Entitat concedent	Identificació de la convocatòria	Import
Generalitat de Catalunya	Ordre ENS/194/2016	19254,87 -

Així mateix, l'Associació declara a l'Annex 4, que "de conformitat amb el que preveu la Llei 26/2015, de 28 de juliol, de modificació del sistema de protecció a la infància i l'adolescència, l'activitat objecte de subvenció, implica contacte habitual amb menors d'edat.

L'Associació declara que l'entitat disposa de les certificacions legalment establertes per acreditar que les persones que participen en el projecte no han estat condemnades per sentència ferma per algun delictes contra la llibertat i indemnitat sexual."

b) Concessió de la subvenció

En base a aquesta sol·licitud s'aprova, per dictamen (núm. 620), de la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió celebrada el dia 29 de novembre de 2018, la concessió de subvencions en el marc de la convocatòria núm.10143 per a l'atorgament de subvencions mitjançant el procediment de concurrència competitiva destinades al suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2016-2017 mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants.

La subvenció s'entendrà tàcitament acceptada pel beneficiari pel transcurs d'un mes a partir de la publicació de la resolució al Butlletí Oficial de la Província sense que hagi manifestat expressament les seves objeccions. En tot cas, la subvenció s'entendrà acceptada sense reserves així com les condicions imposades en la concessió.

c) Justificació tècnica de l'activitat

A la memòria de l'actuació (Annex A) inclosa en el compte justificatiu, l'Associació informa que les activitats realitzades són:

- "Treballs sobre les capacitats i competències necessàries per entendre el món i esdevenir persones actives i crítiques.
- Activitats per desenvolupar les habilitats sensoriomotrius i estimular la participació social
- Activitats pel coneixement de la pròpia persona.
- Activitats i jocs per despertar la curiositat, sensibilitat, observació, manipulació i transformació dels elements naturals i socials de l'entorn.
- Treball sobre el llenguatge verbal en català, castellà i anglès.
- Treball sobre el llenguatge matemàtic jugant amb formes geomètriques, agrupacions i classificacions.
- Tècniques i eines d'expressió plàstiques."

Com a resultats obtinguts es destaca que “han estat els desitjats en un principi. Al tractar-se d'activitats molt manipulatives ha donat lloc a poder treure d'una activitat unes altres, en funció de les capacitats que han anat indicant els alumnes.”

Per tot plegat, es considera que l'Associació ha executat aquelles activitats recollides en la sol·licitud de subvenció, d'acord amb els objectius previstos.

d) Difusió del suport de la Diputació

D'acord amb la base 23 del punt primer del Dictamen d'aprovació de la convocatòria per a l'atorgament de subvencions mitjançant el procediment de concurrència competitiva destinades al suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2016-2017 mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants, l'Associació haurà de fer constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona en l'execució de les activitats i projectes, en tota la documentació impresa i en cartells o mitjans electrònics i audiovisuals, mitjançant la inclusió del logotip de la Diputació de Barcelona i la imatge corporativa corresponent.

A la pàgina web de l'Associació www.escolaelguirigall.com, a peu de pàgina consta: “ESCUELA SUBVENCIONADA POR LA GENERALITAT DE CATALUNYA Y LA DIPUTACIÓ DE BARCELONA”, amb els seus logos corresponents.

e) Justificació econòmica de l'activitat

e.1) Magnituds agregades de la justificació econòmica

D'acord amb el punt 5è del Dictamen de concessió de la subvenció, el termini per a la justificació de les subvencions serà de l'1 de febrer al 29 de març de 2019.

El pagament de la subvenció es farà efectiu prèvia presentació del compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor, i contindrà:

- a) Memòria de l'actuació justificativa del compliment de les condicions imposades en la present convocatòria, així com de les activitats realitzades, els resultats obtinguts i les desviacions respecte el pressupost previst.
- b) Memòria econòmica abreujada justificativa del cost de l'activitat
- c) Informe emès per un/a auditor/a de comptes designat/da

En data 13 de març de 2019, i per tant dins del termini de justificació establert, l'Associació va presentar la documentació justificativa de la subvenció. S'ha comprovat que la persona que la subscriu té poders suficients per presentar-la.

Amb la documentació justificativa, l'Associació ha aportat un Informe d'auditor, emès per Auditoria Operativa Barcino, SL, signat digitalment el 8 de març de 2019, acompanyat d'una còpia de la memòria de l'actuació (Annex A) i de la memòria econòmica abreujada (Annex B).

Aquest informe recull al seu apartat primer que “als efectes previstos a l'article 74 del Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, aprovat mitjançant el Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, hem estat designats per l'Associació Pedagògica Guirigall a l'objecte de revisar la memòria econòmica de la subvenció atorgada mitjançant anunci de la concessió de subvencions en el marc de la convocatòria núm. 10143 per a l'atorgament de subvencions mitjançant el procediment de concurrència competitiva destinades al suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2016-2017 mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants amb data 3 de novembre de 2018 a Associació Pedagògica el Guirigall destinada a la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes.

Una còpia de la memòria econòmica de la subvenció, segellat per nosaltres a efectes d'identificació, s'acompanya com a annex al present informe. La preparació i presentació de la memòria econòmica és responsabilitat de l'Associació Pedagògica el Guirigall, concretant-se la nostra responsabilitat en la realització del treball que es menciona a l'apartat 2 d'aquest informe.”

D'acord amb l'apartat cinquè de l'informe, “com a resultat del treball realitzat, els informem que no hem observat fets o circumstàncies que puguin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a l'Associació per la percepció de la subvenció a què es refereix l'apartat 1.”

De la documentació presentada a la memòria econòmica abreujada, es constata que l'Associació declara que el cost final de l'activitat ha ascendit a 255.020,65 € i relaciona despeses de personal per un import de 181.983,18 €, despeses de funcionament per un import de 71.948,47 € i despeses d'auditoria per un import de 1.089,00 €.

Pressupost de Despeses	Import (€)
Despeses de Personal	181.983,18
Despeses de funcionament	71.948,47
Altres: auditoria	1.089,00
Total	255.020,65

Així mateix, declara que ha rebut altres ingressos de la Generalitat per finançar la mateixa activitat per un import de 20.670,64 €, els quals juntament amb la subvenció rebuda per la Diputació de Barcelona, ascendeixen a 35.799,23 €

e.2) Verificacions relatives a l'elegibilitat de les despeses imputades en la justificació de la subvenció

D'acord amb l'informe emès per emès per Auditoria Operativa Barcino, SL, signat digitalment el 8 de març de 2019, es recull a l'apartat segon que, "el present treball s'ha realitzat seguint el disposat a les Normes d'Actuació aprovades pel Ministeri d'Economia i Hisenda mitjançant Ordre EHA/1434/2007, de 17 de maig, en la qual es fixen els procediments que s'han d'aplicar i l'abast dels mateixos, i ha consistit en les comprovacions que de forma resumida es comenten a continuació:

a) Comprensió de les obligacions imposades a l'Associació en la normativa reguladora de la subvenció, així com en la convocatòria i resolució de concessió i altra documentació que estableixin les obligacions imposades al beneficiari.

b) Comprovació de que la memòria econòmica conté tots els elements assenyalats en l'article 74 del Reglament de la Llei General de Subvencions, i en especial, als establerts en les bases reguladores de la subvenció.

c) Comprovació que la Memòria econòmica adjunta ha estat subscripta per una persona amb prou poders per fer-ho.

d) Anàlisi de la concordança entre la informació continguda en la Memòria econòmica i els documents que han servit de base per la revisió de la justificació econòmica.

e) Revisió del total de les despeses subvencionables incorregudes en la realització de l'activitat subvencionada que es detallen a la Memòria econòmica aportada per l'Associació i que ha consistit en la revisió dels següents aspectes:

I. Comprovació que la informació econòmica continguda en la memòria econòmica està suportada per una relació classificada de les despeses i inversions de l'activitat subvencionada, amb identificador del creditor i del document justificatiu corresponent, amb el seu import, data d'emissió i data de pagament.

II. Verificació de que l'Associació disposa de documents originals acreditatius de les despeses subvencionables justificades incloses en la relació i del seu pagament, conforme a l'establert a l'article 30.3 Llei General de Subvencions, així com que aquests documents han estat reflectits en els registres comptables.

III. Comprovació que les despeses i inversions incloses en la relació compleixen els requisits per ser considerades despeses subvencionables, conforme l'establert a l'article 31 de la Llei General de Subvencions, així com el que estableix l'article 16 de la convocatòria i les bases específiques de la subvenció.

IV. Comprovació que les despeses indirectes compleixen el que estableixen les bases reguladores de la subvenció, i que el seu import es troba correctament

desglossat. La convocatòria i les bases específiques de la subvenció, no preveuen l'aplicació de costos indirectes.

V. Comprovació de que l'Associació compleix el que està previst en l'article 31.3 de la Llei General de Subvencions i a les bases de la convocatòria, en matèria d'ofertes de diferents proveïdors, si escau.

VI. Verificació que les despeses contingudes en la memòria econòmica final de l'activitat s'han classificat correctament, d'acord amb el contingut de les bases reguladores de la subvenció.

VII. Verificació de la coherència entre les despeses subvencionables justificades i la naturalesa de l'activitat subvencionada.

f) Obtenció de la declaració relativa al finançament de l'activitat subvencionada en la qual l'Associació manifesta la relació detallada, amb identificació de l'import i procedència, d'altres recursos o subvencions que han finançat l'activitat subvencionada.

g) Obtenció d'una carta de manifestacions de l'Associació, signada per la persona que va subscriure la Memòria econòmica."

A la memòria de l'actuació (Annex A), l'Associació informa en referència a les desviacions respecte al pressupost previst, que "ens hem ajustat i alguna derivació que ha pogut sorgir ha estat ajustada a les activitats posteriors."

D'altra banda, a la memòria econòmica abreujada (Annex B) s'ha observat una diferència entre el pressupost de despeses presentat a la sol·licitud i el presentat amb el compte justificatiu.

Pressupost de Despeses	Import (€)	
	Pressupost	Definitiu
Personal (sous i salaris)	130.883,62	181.983,18
Despeses corrents en béns i serveis (funcionament)	112.224,32	71.948,47
Altres (auditoria)	-	1.089,00
Total	243.107,94	255.020,65

Les despeses que han variat són les despeses de personal (sous i salaris), que han augmentat i les despeses de funcionament han disminuït. També s'ha inclòs la despesa de l'auditoria al pressupost definitiu. La diferència ascendeix a 11.912,71 €.

e.3) Verificacions relatives als comprovants de la despesa

Aquest punt resta validat a través de l'informe d'auditor emès per Auditoria Operativa Barcino, SL, signat digitalment el 8 de març de 2019.

f) Pagament de la subvenció

En data 20 de juny de 2019, la Diputació va fer efectiu el pagament de la subvenció concedida per un import de 15.128,59 € en relació a les despeses d'escolarització de les llars d'infants privades d'iniciativa social relatives al curs escolar 2016-2017.

D'acord amb el punt 15.2 del Dictamen de concessió de la subvenció: "Els/les beneficiaris/àries hauran d'estar al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social."

En relació als certificats positius de l'agència tributària i amb la seguretat social, en l'annex C del compte justificatiu de les despeses, signat digitalment en data 13 de març de 2019, es declara que la subvenció està destinada a finançar projectes o programes d'acció social o cooperació internacional i que, per tant, declara responsablement que es troba al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la seguretat social. També declara que no està obligada a la presentació del certificat positiu de l'Agència Tributària atès que no està obligada a la presentació de declaracions de l'IVA.

g) Finançament de les activitats subvencionades

D'acord amb la documentació presentada per l'Associació, el cost final de l'activitat ha ascendit a 255.020,65 euros i ha rebut altres ingressos o subvencions per finançar la mateixa activitat per un import de 169.005,63 euros, dels quals, 133.206,40 euros d'ingressos de les famílies i 20.670,64 euros de la subvenció atorgada per la Generalitat de Catalunya.

Per tant, els ingressos realment declarats serien els següents:

Estructura de finançament final de l'activitat	Import (€)
Subvenció Diputació	15.128,59
Generalitat	20.670,64
Ingressos de les famílies	133.206,4
Total	169.005,63

Assumim que la diferència fins al cost final de l'activitat, 523.499,93 euros, pertanyen a recursos propis de l'Entitat, essent de 86.015,02 €, encara que no s'ha aportat documentació per part de l'entitat per la seva acreditació.

En tant que els ingressos totals rebuts per a finançar el projecte són inferiors al cost total del mateix, es constata que l'Associació no s'ha sobrefinançat amb l'execució de l'activitat.

h) Desviacions pressupostàries

Finalment, en relació a possibles desviacions del cost de l'activitat respecte el pressupost presentat inicialment, es constata que s'han registrat desviacions en l'import presentat per l'entitat. La diferència ascendeix a 11.912,71 €.

Expedient 2019/0000945

Objecte	Suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2017-2018 mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants
Import subvenció	37.576,73 €
Tipus d'expedient	Subvenció
Procediment	Concurrencia competitiva
Centre gestor	Gerència de Serveis d'Educació
Aplicació pressupostària	G/40300/32000/48901

La Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió celebrada el dia 14 de febrer de 2019, va aprovar la convocatòria núm. 201920195120010553 i les seves bases específiques per a l'atorgament de subvencions destinades al suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona, per al curs 2017-2018, mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants (acord de Junta de Govern 43/19).

Per dictamen (núm. 230), la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió celebrada el dia 9 de maig de 2019, va aprovar, la concessió de subvencions en el marc de la convocatòria núm. 201920195120010553 per a l'atorgament de subvencions mitjançant el procediment de concurrència competitiva destinades al suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2017-2018 mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants, d'acord amb la proposta de l'òrgan col·legiat constituït a l'efecte, en data 9 d'abril de 2019.

La despesa autoritzada i disposada a favor de l'ens per al finançament d'aquesta actuació ascendeix a 37.576,73 €, amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/40300/32000/48901 del pressupost de despeses de l'exercici 2019.

La subvenció s'entendrà tàcitament acceptada pel beneficiari pel transcurs d'un mes a partir de la publicació de la resolució al Butlletí Oficial de la Província sense que hagi manifestat expressament les seves objeccions. En tot cas, la subvenció s'entendrà acceptada sense reserves així com les condicions imposades en la concessió.

El termini per a la justificació de les subvencions serà del 17 de juny de 2019 al 16 de setembre de 2019 i s'haurà de presentar a través del registre electrònic de la Diputació de Barcelona.

La publicació dels presents acords a la Seu Electrònica de la Diputació de Barcelona i al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona, la qual es va realitzar en data 14 de maig de 2019.

Prèviament a l'aprovació de l'esmentat decret, la Gerència de Serveis d'Educació elabora un informe tècnic d'instrucció, de data 5 d'abril de 2019, en el qual valora les sol·licituds presentades i fa proposta de resolució, de conformitat amb les bases 9,10 i 11 de la convocatòria, la motivació del qual consta a l'expedient.

S'ha de tenir present, però, que l'atorgament d'aquest tipus de subvencions no es realitza en base a un pressupost previst d'ingressos i despeses, sinó que en la determinació de la puntuació final s'ha tingut en compte el nombre total d'alumnes escolaritzats a la finalització del curs escolar 2017-2018 i el nombre total d'alumnes amb necessitats educatives especials escolaritzats al centre, així com el fet que la llar d'infants estigui en una zona amb el mateix codi postal que un centre educatiu classificat d'alta complexitat pel Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya.

L'Associació pedagògica El Guirigall disposa de dos centres, un a Gavà i un altre a Hospitalet de Llobregat.

A l'Annex 1 de la sol·licitud de la subvenció presentada, es presenten les següents dades d'escolarització per les quals es sol·licita la subvenció.

4. DADES DEL CENTRE I DE MATRÍCULA			
Nom del centre	ESCOLA BRESSOL EL GUIRIGALL		
Població	GAVÀ		
Codi del centre	08069301	Codi postal	08850
Capacitat autoritzada	74		
Quota mensual d'alumnes a jornada completa	262€		
Dades de matrícula			
Nombre d'alumnes escolaritzats al centre (incloent els alumnes amb necessitats educatives especials)	65		
Alumnes amb necessitats educatives especials	6		

4. DADES DEL CENTRE I DE MATRÍCULA			
Nom del centre	ESCOLA BRESSOL EL GUIRIGALL		
Població	HOSPITALET DE LLOBREGAT		
Codi del centre	08061531	Codi postal	08901
Capacitat autoritzada	61		
Quota mensual d'alumnes a jornada completa	275		
Dades de matrícula			
Nombre d'alumnes escolaritzats al centre (incloent els alumnes amb necessitats educatives especials)	61		
Alumnes amb necessitats educatives especials	4		

La despesa autoritzada i disposada a favor de l'ens per al finançament d'aquesta actuació ascendeix a 37.576,73 €, es va aprovar per dictamen (núm. 230), de la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en la sessió celebrada el dia 9 de maig de 2019 i és el següent:

Nom entitat	NIF	Nbre. d'alumnes escolaritzats	Nbre. alumnes centres màxima complexitat	Puntuació Criteri 1	Alumnes amb NEE	Puntuació Criteri 2	Puntuació total	Import concedit	1903001428 Posició
ASSOCIACIÓ PEDAGÒGICA EL GUIRIGALL	G66051194	126	61	187	10	40	227	37.576,73 €	15

Amb caràcter previ a l'anàlisi de l'expedient, es sintetitzen, a continuació, les principals magnituds econòmiques de la subvenció objecte de control, a fi efecte d'aclarir les tasques de control efectuades:

Justificació de la subvenció (€)	
Cost de l'activitat	523.499,93
Import justificat	37.576,73
Import pagat	37.576,73
Import pagat/cost activitat	7,18%

Estructura de finançament de l'activitat (€)	Definitiu
Subvenció Diputació de Barcelona	37.576,73
Subvenció atorgada Generalitat de Catalunya, Departament d'Ensenyament	19.277,70
Ingressos Quotes d'escolarització anual	363.089,50
(*) <i>Altres ingressos (recursos propis)</i>	103.556,00
Total	523.499,93

D'acord amb la memòria econòmica abreujada (Annex B) del compte justificatiu de despesa es relaciona el detall d'altres ingressos o subvencions rebudes amb la mateixa finalitat els quals, juntament amb els de la Diputació, ascendeixen a 56.854,43 €.

(*) A la memòria econòmica abreujada (Annex B) s'ha observat que els pressupostos totals d'ingressos i de despeses no quadren. Assumim que la diferència fins al cost final de l'activitat, 523.499,93 €, pertanyen a recursos propis de l'Entitat, essent de 103.556,00 €, encara que no s'ha aportat documentació per part de l'entitat per la seva acreditació.

a) Anàlisi de la sol·licitud de subvenció

Consta a l'expedient la sol·licitud de subvenció per part de l'Associació, presentada en data 11 de març de 2019. Es constata que s'ha utilitzat el model normalitzat i que, a tenor del disposat en l'article 21 de l'OGS, consten totes les dades que exigeix l'esmentat article.

S'ha verificat que la sol·licitud de subvenció consta signada per la Sra. Maria Teresa Cristóbal i que, d'acord amb la documentació que consta a l'expedient, té poders suficients per a representar a l'Associació en qualitat de Presidenta .

D'altra banda, s'ha comprovat que consta a l'expedient còpia del DNI de la persona que subscriu la sol·licitud de subvenció, còpia de la targeta d'identificació fiscal i Estatuts de l'Associació, així com la seva inscripció al Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya, amb número d'inscripció 50744.

En la sol·licitud de la subvenció es diu que el Municipi de realització de les activitats a Subvencionar serà Gavà.

En la declaració del cost del servei d'escolarització (Annex 1) per la qual es sol·licita la subvenció es descriu que l'Associació és un "centre d'educació infantil i primer cicle de 4 mesos a 3 anys. Al Guirigall, es treballen les primeres adquisicions de les capacitats i competències necessàries per entendre el món i esdevenir persones actives i crítiques en la societat plural i diversa en el canvi continu en el que vivim.

En aquesta etapa l'infant desenvolupa les habilitats sensoriomotrius i s'estimula la seva participació social fent possible el desenvolupament de la funció simbòlica, aquest també gaudeix del descobriment que l'envolta, construeix la noció objecte i estableix relacions, correspondències i comparacions.

Totes les activitats les fem envoltades en les tres grans àrees d'aprenentatge:

1- Àrea de descoberta d'un mateix: Fa referència al coneixement de la pròpia persona i la noció d'identitat que es constitueix e interacció amb l'entorn.

2.Àrea de l'entorn: Aquesta àrea posa l'accent en la descoberta de l'entorn a través de l'exploració dels seus elements naturals, socials, de la curiositat i de iniciativa , cosa que implica; sensibilització, observació, manipulació i transformació.

3. Àrea de comunicació i llenguatge: L'infant va explorant, utilitzant i interioritzant els diferents llenguatges amb el que es pot comunicar:

3.1. Llenguatge verbal (a l'escola intervenen el català com a llengua vehicular però també està present el castellà i l'anglès)

3.2. Llenguatge matemàtic (el treballem a partir de diferents formes geomètriques i també mitjançant les agrupacions, les classificacions i les seriacions)

3.3. Llenguatge plàstic (diferents tècniques i eines d'expressió plàstiques)."

En la Declaració del cost del servei d'escolarització (Annex 2) annexada a la Sol·licitud de subvenció, les fonts d'ingressos i despeses previstes són les següents:

ESCOLA BRESSOL EL GUIRIGALL GAVÀ	
Previsió d'ingressos	Import (€)
Recursos propis	-
Quotes d'escolarització curs 2017-2018	153.112,96
Subvencions d'altres Administracions Públiques	19.277,7
Total ingressos previstos	172.390,66

Previsió de despeses	Import (€)
Personal (sous i salaris)	175.526,65
Despeses corrents en béns i serveis (funcionament)	89.677,02
Total despeses previstes	265.203,67
Diferència entre ingressos i despeses	-92.813,01
Subvenció sol·licitada	

ESCOLA BRESSOL EL GUIRIGALL HOSPITALET	
Previsió d'ingressos	Import (€)
Recursos propis	-
Quotes d'escolarització curs 2017-2018	209.976,30
Subvencions d'altres Administracions Públiques	-
Total ingressos previstos	209.976,30

Previsió de despeses	Import (€)
Personal (sous i salaris)	191.789,61
Despeses corrents en béns i serveis (funcionament)	94.590,6
Total despeses previstes	286.380,21
Diferència entre ingressos i despeses	-76.403,91
Subvenció sol·licitada	

A la declaració responsable (Annex 3), l'Associació declara que ha sol·licitat o preveu sol·licitar per la mateixa activitat a altres Administracions Públiques o entitats privades, les subvencions següents:

Entitat concedent	Identificació de la convocatòria	Import
DEPARTAMENT D'EDUCACIO GC	EDU/495/2019	19.277,70 -

Així mateix, l'Associació declara a l'Annex 4, que "de conformitat amb el que preveu la Llei 26/2015, de 28 de juliol, de modificació del sistema de protecció a la infància i l'adolescència, l'activitat objecte de subvenció, implica contacte habitual amb menors d'edat.

L'Associació declara que l'entitat disposa de les certificacions legalment establertes per acreditar que les persones que participen en el projecte no han estat condemnades per sentència ferma per algun delicte contra la llibertat i indemnitat sexual.”

b) Concessió de la subvenció

En base a aquesta sol·licitud s'aprova, per dictamen (núm. 230), la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió celebrada el dia 9 de maig de 2019, va aprovar, la concessió de subvencions en el marc de la convocatòria núm. 201920195120010553 per a l'atorgament de subvencions mitjançant el procediment de concurrència competitiva destinades al suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2017-2018 mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants, per un import de 37.576,73 euros.

La subvenció s'entendrà tàcitament acceptada pel beneficiari pel transcurs d'un mes a partir de la publicació de la resolució al Butlletí Oficial de la Província sense que hagi manifestat expressament les seves objeccions. En tot cas, la subvenció s'entendrà acceptada sense reserves així com les condicions imposades en la concessió.

c) Justificació tècnica de l'activitat

A la memòria de l'actuació inclosa en el compte justificatiu, l'Associació informa que les activitats realitzades són:

- Treballs sobre les capacitats i competències necessàries per entendre el món i esdevenir persones actives i crítiques.
- Activitats per desenvolupar les habilitats sensoriomotrius i estimular la participació social
- Activitats pel coneixement de la pròpia persona.
- Activitats i jocs per despertar la curiositat, sensibilitat, observació, manipulació i transformació dels elements naturals i socials de l'entorn.
- Treball sobre el llenguatge verbal en català, castellà i anglès.
- Treball sobre el llenguatge matemàtic jugant amb formes geomètriques, agrupacions i classificacions.
- Tècniques i eines d'expressió plàstiques.

Com a resultats obtinguts es destaca que han estat els desitjats en un principi. Al tractar-se d'activitats molt manipulatives ha donat lloc a poder treure d'una activitat unes altres, en funció de les capacitats que han anat indicant els alumnes.

Per tot plegat, es considera que l'Associació ha executat aquelles activitats recollides en la sol·licitud de subvenció, d'acord amb els objectius previstos.

d) Difusió del suport de la Diputació

D'acord amb la base 23 del punt primer del Dictamen d'aprovació de la convocatòria per a l'atorgament de subvencions mitjançant el procediment de concurrència competitiva destinades al suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2017-2018 mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants, l'Associació haurà de fer constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona en l'execució de les activitats i projectes, en tota la documentació impresa i en cartells o mitjans electrònics i audiovisuals, mitjançant la inclusió del logotip de la Diputació de Barcelona i la imatge corporativa corresponent.

A la pàgina web de l'Associació www.escolaelguirigall.com, a peu de pàgina consta: "ESCUELA SUBVENCIONADA POR LA GENERALITAT DE CATALUNYA Y LA DIPUTACIÓ DE BARCELONA", amb els seus logos corresponents.

e) Justificació econòmica de l'activitat

e.1) Magnituds agregades de la justificació econòmica

D'acord amb el punt 5è del Dictamen de concessió de la subvenció, el termini per a la justificació de les subvencions serà del 17 de juny de 2019 al 16 de setembre de 2019.

El pagament de la subvenció es farà efectiu prèvia presentació del compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor, i contindrà:

- a) Memòria de l'actuació justificativa del compliment de les condicions imposades en la present convocatòria, així com de les activitats realitzades, els resultats obtinguts i les desviacions respecte el pressupost previst.
- b) Memòria econòmica abreujada justificativa del cost de l'activitat
- c) Informe emès per un/a auditor/a de comptes designat/da

En data 13 de setembre de 2019, i per tant dins del termini de justificació establert, l'Associació va presentar la documentació justificativa de la subvenció. S'ha comprovat que la persona que la subscriu té poders suficients per presentar-la.

L'informe d'auditor que acompanya el compte justificatiu ha estat emès per Faura-Casas, Auditors Consultors SL, signat digitalment el 13 de setembre de 2019 i acompanyat d'una còpia de la memòria econòmica abreujada (Annex B), segellada per l'auditor. Aquest informe recull al seu apartat primer que "als efectes previstos a l'article 74 del Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, aprovat mitjançant el Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, hem estat designats per Associació Pedagògica el Guirigall a l'objecte de revisar el compte justificatiu de la subvenció atorgada mitjançant Acord de concessió de 3 de novembre de 2018 a

Associació Pedagògica el Guirigall i destinada al Suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2016-2017 mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants.

Una còpia de la Memòria Econòmica de la subvenció, segellada per nosaltres a efectes d'identificació, s'adjunta com a annex al present informe. La preparació i presentació d'aquesta Memòria és responsabilitat de l'Entitat, i la nostra responsabilitat es concreta en la realització del treball que s'esmenta a l'apartat 2 d'aquest informe."

S'ha comprovat que hi ha un error material en primer punt de l'informe d'auditoria i on diu que la "subvenció atorgada mitjançant Acord de concessió de 3 de novembre de 2018 a Associació Pedagògica el Guirigall i destinada al Suport a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona per al curs 2016-2017 mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants", hauria de dir que l'Acord de concessió es va realitzar en data 9 de maig de 2019 (Dictamen aprovat per la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona) i per al curs 2017-2018.

D'acord amb l'apartat cinquè de l'informe, "com a resultat dels diversos procediments aplicats, s'informa que no s'ha observat fets o circumstàncies que puguin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a l'Associació per a la percepció de la subvenció."

De la documentació presentada a la memòria econòmica abreujada, es constata que l'Associació declara que el cost final de l'activitat ha ascendit a 523.499,93 € i relaciona despeses de personal per un import de 367.316,26 € i despeses de funcionament per un import de 156.183,67 €.

Pressupost de Despeses	Import (€)
Personal (sous i salaris)	367.316,26
Despeses corrents en béns i serveis (funcionament)	156.183,67
Total	523.499,93

Així mateix, declara que ha rebut altres ingressos de la Generalitat per finançar la mateixa activitat per un import de 19.277,70 €.

e.2) Verificacions relatives a l'elegibilitat de les despeses imputades en la justificació de la subvenció

D'acord amb l'informe emès per Faura-Casas, Auditors Consultors, SL, en data 13 de setembre de 2019, es recull a l'apartat segon que, "el nostre treball s'ha realitzat seguint el que es disposa a les Normes d'Actuació aprovades mitjançant Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda EHA/1434/2007, de 17 de maig, en les quals es fixen

Informe de control financer de subvencions d'entitats privades
Associació Pedagògica El Guirigall

els procediments que s'han d'aplicar i l'abast dels mateixos, i ha consistit en les comprovacions que de forma resumida es comenten a continuació:

a) Comprensió de les obligacions imposades a l'Entitat en la normativa reguladora de la subvenció, així com en l'Acord de concessió i en quanta documentació que estableixi les obligacions imposades al beneficiari de la mateixa.

b) Verificació del compte justificatiu aportat per l'Entitat a fi de comprovar que aquest conté tots els elements assenyalats a l'article 74 del Reglament de la Llei de Subvencions.

En aquest sentit i d'acord a les condicions de subvencionalitat de la despesa, la Memòria Econòmica aportada pel beneficiari incorpora aquelles despeses de personal que el beneficiari ha justificat del cost total de personal del servei d'escolarització dels infants durant el curs objecte de la present convocatòria.

c) Comprovació que la memòria ha estat subscripta per una persona amb poders suficients a tal efecte.

d) A la declaració adjunta a aquest informe, la preparació del qual és responsabilitat de l'Entitat, hem avaluat l'adequació de la imputació d'acord a les condicions de la Convocatòria.

e) Comprovació que la informació continguda en la memòria econòmica abreujada es correspon al cost total de l'activitat, i es troba suportada per una relació classificada de les despeses de l'activitat subvencionada.

f) Verificació de que l'Entitat disposa de documents acreditatius de les despeses justificades incloses en la relació citada en el paràgraf e) anterior i del seu pagament, així com que aquests documents han estat reflectits en els registres comptables.

g) Verificació de la correcta classificació de les despeses en la Memòria Econòmica.

h) Comprovació de la coherència entre les despeses justificades i la naturalesa de les activitats subvencionades.

i) Comprovació de que l'import de la subvenció ha estat destinat a la minoració de les quotes d'escolarització dels alumnes de les llars d'infants privades d'iniciativa social relatives al curs 2017-2018.

j) Sol·licitud a l'Entitat de la corresponent declaració relativa al finançament de l'activitat subvencionada en la qual es detallen les subvencions, ajudes, ingressos o recursos per al finançament de l'activitat subvencionada procedents de qualssevol Administració o ens públic o privat, nacional, de la Unió Europea o d'organismes internacionals, amb l'objecte de determinar la possible incompatibilitat i, si escau, l'excés de finançament.

k) Obtenció d'una carta de manifestacions de l'Entitat, signada per la persona que va subscriure la Memòria Econòmica.

e.3) Verificacions relatives als comprovants de la despesa

Aquest punt resta validat a través de l'informe d'auditor emès per Faura-Casas, Auditors Consultors, SL, en data 13 de setembre de 2019.

f) Pagament de la subvenció

En data 15 d'octubre de 2019, la Diputació va fer efectiu el pagament de la subvenció concedida per un import de 37.576,73 € en relació a les despeses d'escolarització de les llars d'infants privades d'iniciativa social relatives al curs escolar 2017-2018.

D'acord amb el punt 15.2 del Dictamen de concessió de la subvenció: "Els/les beneficiaris/àries hauran d'estar al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social."

En relació als certificats positius de l'agència tributària i amb la seguretat social, en l'annex C del compte justificatiu de les despeses es declara que la subvenció està destinada a finançar projectes o programes d'acció social o cooperació internacional i que, per tant, declara responsablement que es troba al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la seguretat social. També declara que no està obligada a la presentació del certificat positiu de l'Agència Tributària atès que no està obligada a la presentació de declaracions de l'IVA.

Així mateix i d'acord amb els articles 21.4, 28.3 i 33.3 de l'OGS, "la presentació de la sol·licitud de subvenció comporta l'autorització del sol·licitant per tal que, en el cas de resultar beneficiari, la Diputació de Barcelona obtingui de forma directa l'acreditació d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social a través de certificats telemàtics. El sol·licitant pot denegar aquest consentiment mitjançant un pronunciament exprés; en aquest cas, queda obligat a aportar les certificacions previstes a l'article 45 d'aquesta ordenança."

A més a més, d'acord amb l'article 45.3 de l'OGS, "En el cas que el beneficiari no s'hi hagi oposat de forma expressa, la Diputació de Barcelona obtindrà de forma directa aquestes acreditacions per mitjans telemàtics."

Finalment i d'acord amb aquests articles, la Diputació de Barcelona va obtenir de forma directa aquestes acreditacions per mitjans telemàtics, les quals presenten data de 9 d'octubre de 2019, ambdós amb resultat positiu.

g) Finançament de les activitats subvencionades

D'acord amb la documentació presentada per l'Associació, el cost final de l'activitat ha ascendit a 523.499,93 euros i ha rebut altres ingressos o subvencions per finançar la mateixa activitat per un import de 382.367,20 euros, dels quals, 363.089,50 euros d'ingressos de les famílies i 19.277,70 euros de la subvenció atorgada per la Generalitat de Catalunya.

Per tant, els ingressos realment declarats serien els següents:

Estructura de finançament final de l'activitat	Import (€)
Subvenció Diputació	37.576,73
Generalitat	19.277,70
Recursos propis (Ingressos de les famílies)	363.089,50
Total	419.943,93

Assumim que la diferència fins al cost final de l'activitat, 523.499,93 euros, pertanyen a recursos propis de l'Entitat, essent de 103.556,00€, encara que no s'ha aportat documentació per part de l'entitat per la seva acreditació.

En tant que els ingressos totals rebuts per a finançar el projecte són inferiors al cost total del mateix, es constata que l'Associació no s'ha sobrefinançat amb l'execució de l'activitat.

h) Desviacions pressupostàries

D'acord amb l'apartat 2i) de l'informe dels auditors:

“Comprovació de que l'import de la subvenció ha estat destinat a la minoració de les quotes d'escolarització dels alumnes de les llars d'infants privades d'iniciativa social relatives al curs 2017-2018.”

Finalment, en relació a possibles desviacions del cost de l'activitat respecte el pressupost presentat inicialment, es constata que no s'han registrat desviacions en l'import presentat per l'entitat.

VII. FETS POSTERIORIS ALS TREBALLS DE CONTROL: INCIDÈNCIA DE LA DECLARACIÓ DE L'ESTAT D'ALARMA EN LA TRAMITACIÓ I GESTIÓ DE LES SUBVENCIONS ANALITZADES

Per Reial decret 463/2020, de 14 de març, es va resoldre declarar l'estat d'alarma per la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada per la Covid-19, a l'empara de la Llei orgànica 4/1981, d'1 de juny, dels estats d'alarma, excepció i setge, per fer front a la crisi sanitària provocada per la Covid-19. Aquesta declaració va ser objecte de successives pròrroques, finalitzant, la darrera, a les 00:00 h del dia 21 de juny de 2020, data en la qual aquesta disposició va perdre la seva vigència.

La disposició addicional 3a del Reial Decret 463/2020, de 14 de març, modificada posteriorment pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març, va disposar la suspensió dels termes i la interrupció dels terminis administratius. També va establir que es reprendria el còmput quan perdés vigència el citat Reial Decret 463/2020 o les seves possibles pròrroques, sens perjudici de les excepcions a la regla general de la suspensió previstes a la mateixa Disposició Addicional 3, parcialment modificada per l'article únic del RD 465/2020, de 17 de març.

L'article 9, en relació amb la Disposició derogatòria única. 2 del RD 537/2020, de 22 de maig, va deixar sense efecte la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, amb efectes des del dia 1 de juny de 2020. En aquest sentit, va establir que, amb efectes des de l'1 de juny de 2020, el còmput dels terminis administratius que hagessin estat suspesos per la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, es reprendrien o es reiniciarien, si així s'hagués previst en una norma amb rang de llei aprovada durant la vigència de l'estat d'alarma i de les seves pròrroques.

En data 27 de maig de 2020, la Presidenta de la Diputació de Barcelona va dictar el Decret número 4833/20, pel qual es va disposar que tots els terminis administratius suspesos per la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, es reprendrien amb efectes del dia 1 de juny, excepte per aquells en els que una norma jurídica amb rang llei, dictada durant l'estat d'alarma i les seves pròrroques, hagués establert expressament que es reiniciessin.

Malgrat no han estat objecte de control les actuacions aprovades al llarg de l'any 2020, el cert és que algun dels expedients iniciats i/o tramitats el 2019 subjectes a control segueixen vigents i operatius aquest any. Per això es considera convenient fer constar, en el present informe, que els expedients fiscalitzats que han estat operatius al llarg del 2020 s'han vist afectats per les disposicions referides amb anterioritat sobre la suspensió de terminis administratius i, en general, per totes aquelles disposicions que s'hagin dictat en el marc de la declaració de l'estat d'alarma amb incidència, directa o indirecta, a l'àmbit subvencional.

Així mateix, cal fer constar que els treballs de control no s'han pogut dur a terme de manera presencial, conforme la planificació inicial, degut a les mesures adoptades amb relació a la declaració de l'estat d'alarma i a la situació derivada de la Covid-19.

Particularment, a resultes de la implementació generalitzada de la modalitat de treball no presencial a la Corporació, el control s'ha realitzat telemàticament, requerint als centres gestors afectats pels procediments de fiscalització la documentació no disponible als sistemes informàtics corporatius i necessària per l'adequada conclusió d'aquests treballs.

VIII. CONCLUSIONS

Com a resultat del treball realitzat no s'han observat fets o circumstàncies que poguessin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a l'Associació.

Finalment, en general, cal assenyalar que la voluntat del legislador és que el sistema de concurrència competitiva sigui el règim general.

Metadades del document

Núm. expedient	2020/0012192
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_def_Control Financer subv Ent.Privades GUIRIGALL

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Tècnic Superior	Signa	13/11/2020 10:18
Mireia González Miret (TCAT)	Tècnica Assessora	Signa	13/11/2020 10:45

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
a9f7bcfa08e7b338ba3c	https://seuelectronica.diba.cat	



INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

Direcció de Relacions Internacionals

I.	INTRODUCCIÓ.....	1
II.	OBJECTE DE L'INFORME	2
	II.1. Marc normatiu	2
III.	OBJECTE I ABAST DELS TREBALLS DE CONTROL	4
	III.1. Objectiu i abast.....	4
	III.2. Òrgan encarregat de realitzar el control.....	5
	III.3. Limitacions a l'abast dels treballs de control	5
	III.4. Estructura de l'informe i treballs efectuats	6
	III.5. Procediment de control.....	9
IV.	PRINCIPALS MAGNITUDS I SELECCIÓ DE LA MOSTRA	10
	IV.1. Procediment de determinació de la mostra.....	10
	IV.2. Identificació dels beneficiaris i expedients objecte de control.....	11
V.	RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATius DE CONCESSIÓ	12
VI.	FETS POSTERiors ALS TREBALLS DE CONTROL: INCIDÈNCIA DE LA DECLARACIÓ DE L'ESTAT D'ALARMA EN LA TRAMITACIÓ I GESTIÓ DE LES SUBVENCIONS ANALITZADES	13
VII.	AL·LEGACIONS	14
VIII.	CONCLUSIONS	14
IX.	INFORME DE CONTROL FINANCER SOBRE EL BENEFICIARI	15

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS SOBRE BENEFICIARIS

- Fundació Privada Casa Amèrica Catalunya

I. INTRODUCCIÓ

La Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (en endavant LGS), regula, en el seu Títol III, el procediment de realització del control financer de subvencions.

En compliment d'aquesta normativa, les bases d'execució del pressupost de la Diputació de Barcelona i les Instruccions de control intern per l'annualitat 2020 estableixen que el control financer de subvencions s'exercirà amb l'abast que es determini en el Pla Anual de Control Financer corresponent a l'annualitat 2020, del qual es va donar per assabentat el Ple en sessió de 30 de gener de 2020.

Aquest control es realitza respecte dels beneficiaris de subvencions atorgades amb càrrec als pressupostos de la Diputació de Barcelona (en endavant Diputació) i d'acord amb els procediments previstos a les Instruccions sobre procediments de control de la Diputació.

Malgrat això, el desenvolupament del control financer de subvencions en els termes previstos a la LGS es fa sobre els beneficiaris i, per tant, deixa fora del seu abast aspectes de control jurídic intern dels procediments de concessió que en el seu dia van ser objecte de fiscalització prèvia limitada.

Per cobrir aquest aspecte, el Pla Anual de Control Financer pel 2020 (en endavant, PACF 2020) al seu apartat III.A.4, estableix que l'objecte del control financer de subvencions consistirà en:

- El control de legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió en compliment de l'article 219.3 del TRLRHL.
- La verificació dels extrems previstos a l'article 44 de la LGS.

Tenint en compte l'anterior, els treballs de control financer de subvencions concedides a entitats privades s'han realitzat en base als extrems que són de necessària comprovació, d'acord amb la normativa aplicable, i amb consideració als aspectes de risc definits a l'apartat III.D.1.5 del PACF 2020 referits als pagaments avançats, al control dels justificants de subvencions i al procediment de concessió directa de subvencions, que té un caràcter excepcional.

A resultes d'aquests treballs de control, i d'acord amb els articles 35 i 36 del RD 424/2017, i 32 i següents de les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona pel 2020, es preveu l'emissió d'un informe escrit comprensiu de les observacions i conclusions que es dedueixin dels treballs realitzats, amb la finalitat de donar-ne compte a l'òrgan plenari Corporatiu, amb periodicitat anual. Aquests informes contindran les observacions que haguessin formulat els centres gestors, en els termes previstos a la normativa aplicable.

En conseqüència, el present informe s'emet amb relació a les consideracions anteriors i té per objecte, d'una banda, efectuar un examen de ple dels procediments administratius interns de concessió, sobre una mostra de les subvencions concedides per aquest centre gestor i, d'altra banda, documentar els resultats del control financer dut a terme sobre les entitats beneficiàries de les mateixes subvencions.

Pel que fa a la selecció de la mostra d'expedients que seran objecte de control, corresponent als beneficiaris de subvencions concedides per cada Gerència, Gabinet o Direcció, s'ha aplicat el criteri definit a l'apartat III.D.1 del PACF 2020, en els termes que s'exposen a l'apartat següent.

El PACF 2020, al seu apartat III, preveu la Direcció de Relacions Internacionals d'entre els centres gestors als quals s'efectuaran treballs de control permanent, amb relació a l'exercici 2019.

II. OBJECTE DE L'INFORME

El present informe té per objecte exposar els principals resultats obtinguts dels treballs de control realitzats, amb l'abast que s'assenyala en aquest informe, sobre una mostra representativa de les operacions i expedients que són objecte de control financer en els termes del PACF 2020 i del RD 424/2017.

En els següents apartats s'hi concreta l'objecte i l'abast dels treballs de control realitzats, les principals magnituds i el procés de selecció de les mostres per, finalment, exposar els principals resultats de la fiscalització.

En darrer terme, es formulen conclusions i, si escau, algunes recomanacions.

II.1. Marc normatiu

La principal normativa aplicable per a la realització del control financer de subvencions és la següent:

- **Normativa estatal**
 - Llei 38/2003, General de Subvencions, de 17 de novembre.
 - Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, que aprovà el Reglament de la Llei General de Subvencions.
 - Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos.
 - Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.
 - Llei 30/1992, de 26 de novembre, de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú.
 - Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques.
 - Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.
- **Normativa de la Generalitat de Catalunya**
 - Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.
 - Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.
 - **Normativa pròpia de la Diputació de Barcelona**
 - Ordenança General de Subvencions de la Diputació de Barcelona (Publicada en el BOPB de 9 de maig de 2017).
 - Circular número 19/09, que aprova les instruccions sobre procediments de gestió i justificació de subvencions.
 - Bases d'execució del Pressupost.
 - Refosa sobre delegació de competències i atribucions d'òrgans competents de la Diputació de Barcelona, diferents del Ple.
 - Pla estratègic de subvencions de la Diputació de Barcelona.
 - **Normativa específica:**
 - Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.

- Decret 125/2010, de 14 de setembre, de modificació del Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Decret 259/2008, de 23 de desembre.
- Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques.
- Llei 5/2011, del 19 de juliol, de modificació de la Llei 4/2008, del 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques.
- Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge.

A més, són aplicables al present informe totes aquelles normes i disposicions, així com les respectives modificacions, derivades de la crisi sanitària provocada per la COVID-19 que puguin tenir incidència en l'expedient analitzat.

III. OBJECTE I ABAST DELS TREBALLS DE CONTROL

III.1. Objectiu i abast

El control de legalitat dels procediments administratius d'aprovació de les concessions té per objecte comprovar:

- a) L'adequada tramitació de l'expedient administratiu de concessió en règim de concurrència competitiva o de concessió directa.
- b) L'adequada i correcta valoració de les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts.

D'altra banda, els objectius generals del control financer realitzat sobre les subvencions que són objecte d'anàlisi, d'acord amb el que disposa l'article 44 de la LGS, són els següents:

- a) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.
- b) El compliment per part de beneficiaris de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
- c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part de beneficiaris.

- d) La realitat i la regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada per beneficiaris, han estat finançades amb la subvenció.
- e) L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades.
- f) L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'Administració per beneficiaris i que poguessin afectar al finançament de les activitats subvencionades, a l'adequada i correcta obtenció, utilització, gaudi o justificació de la subvenció, així com a la realitat i regularitat de les operacions amb ella finançades.

III.2. Òrgan encarregat de realitzar el control

El control financer de subvencions s'efectua per la Intervenció General de conformitat amb el que disposen els articles 220 a 222 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals; el Títol III de la LGS; el Títol VI de la Llei General Pressupostària, i resta de normativa concordant.

La Intervenció General, d'acord amb el PACF 2020, ha encarregat al Servei de Control Financer l'execució dels requeriments d'informació que siguin necessaris per tal de dur a terme el corresponent control financer.

Les facultats i deures del personal controlador, així com el procediment per a l'exercici del control financer són els previstos en els articles 47 a 50 de la LGS.

III.3. Limitacions a l'abast dels treballs de control

Per a realitzar aquestes comprovacions, en primer lloc, s'ha obtingut informació dels arxius existents a l'expedient inclòs en el Sistema Integrat de Gestió Corporativa (SIGC) i en el Sistema d'Informació Documental Corporatiu (VNIS). En particular, s'han consultat la convocatòria, les bases específiques, la resolució de la convocatòria i les modificacions, si escau.

D'altra banda, també s'ha requerit al servei gestor la documentació pertinent per a realitzar l'anàlisi complementària.

En aquest sentit, la Direcció de Relacions Internacionals ha facilitat a aquesta Intervenció l'accés a la documentació acreditativa i justificació de les operacions subvencionades, prestant la seva col·laboració en les actuacions de control.

Durant les actuacions de control, no s'ha posat de manifest cap limitació a l'abast del treball.

III.4. Estructura de l'informe i treballs efectuats

En concret, el present informe s'ha dividit en dues parts clarament diferenciades:

1.- Interna: Comprèn les verificacions de legalitat dels procediments de concessió tramitats pel centre gestor. Concretament, les següents:

- S'analitzen de forma conjunta tots els expedients sorgits a la mostra i es detallen els resultats del control a partir de les comprovacions efectuades.

Els treballs efectuats en aquest epígraf han estat els següents:

- 1) Confirmar la concurrència d'algun dels supòsits de l'article 16 de l'Ordenança General de Subvencions de la Diputació (en endavant OGS), en el cas de subvencions atorgades per concessió directa.

En el supòsit de subvencions concedides a l'empara de l'article 16.3.a) de l'OGS, es comprova que es doni compliment a allò disposat a l'article 64 del RLGS. I més concretament, que es tracti de subvencions consignades nominativament en el Pressupost General inicial de la Diputació o en modificacions de crèdit aprovades pel Ple.

En el cas de subvencions concedides a l'empara de l'article 16.3.c) de l'OGS, es verifica que concorrin les raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari, o altres degudament justificades que dificultin la seva convocatòria pública mitjançant concurrència competitiva. Així mateix, es comprova que consti a l'expedient l'informe justificatiu de la concessió directa de la subvenció, acreditatiu de la concurrència de les raons citades.

- 2) Constatar la seva previsió en el Pla Estratègic de Subvencions.

Per tal de donar compliment a l'article 8 de la LGS i l'article 10 i següents del RLGS, es comprova que les subvencions que són objecte de control estiguin recollides en el Pla Estratègic de Subvencions.

- 3) Comprovar el procediment administratiu d'aprovació de les convocatòries que incorporen les bases específiques en els expedients de concessió de subvencions per concurrència competitiva i l'existència de tots els informes preceptius.

En particular, es verifica que la convocatòria i les bases específiques comptin amb el contingut mínim establert als articles 18 i 19 de l'OGS, que hagin estat objecte de publicació al BOP i que hagin estat donades d'alta a l'aplicatiu del SIGC.

Així mateix, es comprova que consta a l'expedient l'informe de l'òrgan instructor, així com l'acta de l'òrgan col·legiat. Respecte aquest darrer òrgan, es verifica que s'hagi constituït d'acord amb allò previst a la convocatòria. També es constata l'aprovació de la resolució de concessió en temps i forma, amb el contingut previst a la normativa.

- 4) Verificar que la valoració de les sol·licituds per l'òrgan instructor s'ha efectuat d'acord amb els criteris de valoració establerts i la conformitat amb aquesta valoració per part del corresponent òrgan col·legiat:

En aquest aspecte, es comprova que es compleixin les condicions o requisits que han de reunir els sol·licitants per adquirir la condició de beneficiaris, així com també que l'òrgan instructor hagi efectuat aquesta comprovació. També es comprova que el centre gestor hagi valorat les sol·licituds presentades d'acord amb els criteris recollits a la convocatòria, tot establint la puntuació atorgada en cadascun dels criteris de forma degudament motivada, i sense emprar altres mecanismes de valoració no previstos. Es presta especial atenció al fet que no s'introdueixin nous criteris de valoració, subcriteris de valoració o s'estableixi una puntuació mínima per a tenir la condició de beneficiari.

Així mateix, es verifica que en l'informe constin: les sol·licituds presentades, la puntuació obtinguda, l'ordre de les sol·licituds de conformitat amb la puntuació aconseguida, la quantia individual de les subvencions, així com les sol·licituds desestimades, amb indicació dels motius en què es basa la desestimació.

D'altra banda, es comprova que en l'acta de l'òrgan col·legiat es doni conformitat a l'informe de l'òrgan instructor i, en cas de no ser així, que es motivi la seva discrepància i consti una proposta de concessió.

- 5) Comprovar la competència de l'òrgan d'aprovació:

Es verifica que l'acord de concessió hagi estat adoptat per l'òrgan competent d'acord amb la normativa interna de la Diputació de Barcelona, configurada per la Refosa sobre nomenaments i delegació de competències i atribucions dels òrgans de la Diputació de Barcelona, diferents del Ple, vigent en cada moment.

- 6) Verificar l'adequació de l'aplicació pressupostària on s'imputa la subvenció:

Es comprova que la despesa disposada a favor de les entitats beneficiàries s'ha imputat als econòmics pressupostaris correctes, d'acord amb allò establert a l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre,

per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.

7) Import de la subvenció:

L'article 123.4 del ROAS i l'article 9.2 de l'OGS preveuen que, amb caràcter general, les subvencions no han d'excedir del 50% del cost de l'activitat a què s'apliquin.

Es comprova que les subvencions objecte de control no sobrepassin aquest límit i que, en cas d'ultrapassar-se, consti l'oportuna justificació a l'expedient.

8) Subvencions formalitzades a través de conveni:

Es verifica, pel que fa a la forma i contingut del conveni, que es contenen tots els aspectes que s'indiquen als articles 47 i següents de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic i de l'article 110 de la Llei 26/2010, de 26 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya, i que els són d'aplicació.

Així mateix, es comprova que es dona compliment a allò establert a la LRJPAC respecte la validesa dels actes administratius i, per tant, que s'iniciï la vigència del conveni amb la seva signatura.

2.- Externa: Comprèn el recull dels diferents informes de control financer efectuats sobre els beneficiaris seleccionats.

- D'una banda, s'han efectuat unes **comprovacions generals**, que es realitzen sobre els comptes anuals de l'entitat. En aquest epígraf, entre d'altres, s'ha procedit a comprovar la correcta comptabilització de les subvencions percebudes, a efecte de conciliar la comptabilitat del beneficiari amb la comptabilitat de la Diputació de Barcelona.

En l'àmbit d'aquesta Direcció, les comprovacions generals s'han efectuat respecte el beneficiari següent:

- **Fundació Privada Casa Amèrica Catalunya**
- I, de l'altra, s'han efectuat unes **comprovacions específiques**, en què s'analitza l'expedient subvencionador. A major detall, els principals treballs efectuats en aquest epígraf han estat els següents:

- 1) Verificar la presentació, en termini i forma, de la sol·licitud de subvenció i que l'entitat beneficiària hagi presentat la documentació requerida d'acord amb la normativa aplicable.
- 2) Comprovar que la sol·licitud i la justificació de la subvenció, així com altra documentació presentada per l'entitat, consti signada pel seu representant legal o persona apoderada.
- 3) Comprovar que s'ha executat l'activitat subvencionada.
- 4) Comprovar que s'ha acomplert l'obligació de donar difusió del suport rebut per la corporació.
- 5) Comprovar que les despeses que justifiquen el cost de l'acció subvencionada siguin elegibles i vinculades a les actuacions subvencionades.
- 6) Comprovar que la certificació de les despeses inclogui només despeses efectivament realitzades dins del període en què s'executen les accions de les subvencions objecte de control.
- 7) Comprovar que les despeses estiguin justificades mitjançant nòmines, factures (originals o còpia compulsada) o altres documents comptables de valor probatori equivalent (originals o còpia compulsada).
- 8) Verificar els pagaments de les despeses justificades.
- 9) Comprovar la possible concurrència amb altres subvencions concedides per altres entitats públiques o privades per a la mateixa o altra activitat i que no impliqui un excés sobre el cost total de l'actuació subvencionada.
- 10) Verificar que el pagament de la subvenció s'ha efectuat de conformitat amb la resolució de concessió i, així mateix, que el beneficiari estava al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.
- 11) Analitzar les possibles desviacions ocorregudes en el cost de l'activitat respecte l'import inicialment pressupostat per executar-la.

III.5. Procediment de control

El procediment seguit ha consistit, en primer lloc, en obtenir informació permanent de les dades dels arxius de l'expedient obrant en el Sistema Integrat de Gestió Corporativa (SIGC) i en el Sistema d'Informació Documental Corporatiu (VNIS), entre la qual destaquen: l'acord de concessió i la justificació de la subvenció.

D'altra banda, s'ha requerit al servei gestor les dades relatives a les sol·licituds presentades, a l'objecte de comprovar el seu contingut en relació al compliment dels requisits exigits, així com la resta de la documentació justificativa de l'expedient.

Paral·lelament, i d'acord amb l'establert a la LGS, s'ha notificat als beneficiaris objecte de control l'inici d'aquestes actuacions, i en funció de la naturalesa de l'entitat beneficiària i de l'expedient objecte de control, se l'ha requerit per a què aportí la següent documentació dels exercicis en els quals hagin registrat la subvenció:

- *Els comptes anuals dels exercicis 2018 i 2019 aprovats per l'òrgan competent (Estats Financers i Memòria).*
- *Llibre major del compte relatiu a subvencions, donacions i llegats a l'explotació de l'exercici en el qual s'hagi imputat la subvenció (comptes 74x).*
- *Llibre major del compte deutor relatiu a la subvenció rebuda.*
- *Certificats que acrediten fefaentment que l'entitat es troba al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.*

A partir d'aquesta documentació, i d'acord amb les previsions de les bases d'execució del pressupost, es confeccionen dues propostes d'informe: d'una banda, una proposta d'informe que inclou la revisió del procediment administratiu de concessió de la subvenció i, de l'altra, una proposta d'informe del beneficiari objecte de control, que inclou les previsions exigides a la LGS.

En aquests informes es relacionen els treballs de comprovació efectuats, referents als aspectes recollits en el punt 3.3 citat anteriorment, així com uns apartats relatius a "conclusions" en els quals es recullen les principals incidències detectades en les actuacions de control.

IV. PRINCIPALS MAGNITUDS I SELECCIÓ DE LA MOSTRA

IV.1. Procediment de determinació de la mostra

El control financer de subvencions gira al voltant de la figura del beneficiari, de forma que la selecció de mostres es fa sobre beneficiaris.

D'acord amb el PACF 2020, l'àmbit del control està conformat pels beneficiaris que siguin persones físiques o jurídiques sotmeses al dret privat (associacions, fundacions i altres ens perceptors) que hagin percebut durant l'any 2019 pagaments derivats de la concessió de subvencions. També es preveu, en l'apartat III.D.1.2, que els beneficiaris de subvencions sobre els que es realitzaran treballs de control financer es seleccionaran en base a tècniques de mostreig aleatori, podent integrar també beneficiaris seleccionats en base a criteri professional en atenció a la seva naturalesa o import que representin

Per seleccionar la mostra de beneficiaris, en primer lloc, s'ha procedit a llistar totes les entitats privades que han percebut pagaments derivats de subvencions l'any 2019 incloent també altres pagaments efectuats en exercicis anteriors o següent si es corresponen amb un mateix expedient de concessió.

Per a l'obtenció de la mostra d'expedients que són objecte de control, d'acord amb l'esmentat epígraf III.D.1.2 del PACF 2020, s'han seleccionat un màxim de 7 entitats que hagin rebut subvencions per import agregat superior a 20.000 euros, de les quals, les 4 primeres es corresponen a les de més import i les 3 restants s'han seleccionat de manera aleatòria. Per altra banda, s'han seleccionat 3 entitats que hagin rebut subvencions de menys de 20.000 euros, de les quals, la primera es correspon amb la de més import i les tres restants s'han seleccionat aleatòriament. Finalment, s'ha incorporat a la selecció de la mostra un beneficiari addicional per criteris de risc.

Fruit de l'anàlisi d'aquests expedients i en el cas de la Gerència d'Educació, s'ha incorporat un expedient més per cadascun dels beneficiaris de la mostra inicial, per tal de poder analitzar tots els pagaments realitzats durant l'exercici 2019, que en aquest cas van correspondre a dos convocatòries diferents.

IV.2. Identificació dels beneficiaris i expedients objecte de control

De la mostra extreta d'acord amb l'exposat a l'apartat precedent, el beneficiari seleccionat en l'àmbit d'aquesta Direcció és:

- Fundació Privada Casa Amèrica Catalunya

L'expedient que ha estat objecte de control referent al beneficiari citat és el següent:

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Direcció de Relacions internacionals	Donar parcialment suport a les diferents activitats socioculturals que porta a terme la institució durant l'exercici 2018	Concessió directa nominativa	2018/ 0012930	150.000,00

V. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ

A continuació es presenten els principals aspectes analitzats, així com els resultats observats respecte els expedients objecte de fiscalització.

1. Habilitació i justificació de la concessió directa de la subvenció

La subvenció analitzada s'ha atorgat per concessió directa en virtut de l'article 16.3.c) de l'OGS, que contempla la possibilitat de concessió directa de subvencions quan "s'acrediten raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari, o d'altres degudament justificades, que en dificultin la convocatòria pública mitjançant concurrència competitiva".

En el decret de concessió, a la part expositiva es recull que "d'acord amb la motivació que es detalla en la memòria justificativa de data 29 de novembre de 2018 elaborada per l'Oficina de Cooperació al Desenvolupament, la qual indica que ateses les raons d'interès social i cultural indicades, i que no existeix cap altra entitat a la demarcació amb el seu mandat, es veu convenient seguir atorgant suport a Casa Amèrica Catalunya, mitjançant una concessió directa, no essent recomanable la convocatòria pública per concurrència competitiva."

2. Previsió al Pla Estratègic de Subvencions

S'ha comprovat que la convocatòria de subvencions destinada a finançar aquesta activitat, consta al Pla Estratègic de Subvencions per l'any 2018, dins d'una partida genèrica (G/11200/92400/48900). Aquesta entitat al 2018 no es va pressupostar nominalment.

En canvi, sí consta al Pla Estratègic de Subvencions per l'any 2019 ja que el centre gestor la va identificar nominalment en el pressupost inicial (G/60502/92400/48907).

3. Competència de l'òrgan concedent

En l'expedient revisat s'ha comprovat que l'òrgan competent per a la concessió de les subvencions és el correcte de conformitat amb la Refosa sobre nomenaments i delegació de competències i atribucions dels òrgans de la Diputació de Barcelona, diferents del Ple, vigent en cada moment.

4. Imputació pressupostària

S'ha comprovat que, en l'expedient fiscalitzat, la despesa disposada a favor de les entitats beneficiàries s'ha imputat als econòmics pressupostaris correctes, tot d'acord amb el què s'estableix a l'Ordre EHA/3565/2008, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.

5. Import de la subvenció

En l'expedient fiscalitzat s'ha comprovat si es subvenciona més del 50% del cost de l'activitat i, per tant, es dóna compliment a allò establert a la normativa reguladora.

	Subvenció concedida	Total cost activitat (*)	% Subv/Cost
Fundació Privada Casa Amèrica Catalunya	150.000,00	909.444,83	16,49%

(*) dada extreta del compte de Pèrdues i Guanys de l'exercici 2018.

S'ha verificat que en cap cas s'ha finançat més del 50% del cost total de l'activitat.

6. Formalització en conveni

L'expedient revisat no s'ha formalitzat a través de la figura convenial.

Un cop analitzat aquest aspecte, podem concloure que no s'han detectat incidències.

VI. FETS POSTERiors ALS TREBALLS DE CONTROL: INCIDÈNCIA DE LA DECLARACIÓ DE L'ESTAT D'ALARMA EN LA TRAMITACIÓ I GESTIÓ DE LES SUBVENCIONS ANALITZADES

Per Reial decret 463/2020, de 14 de març, es va resoldre declarar l'estat d'alarma per la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada per la Covid-19, a l'empara de la Llei orgànica 4/1981, d'1 de juny, dels estats d'alarma, excepció i setge, per fer front a la crisi sanitària provocada per la Covid-19. Aquesta declaració va ser objecte de successives pròrroques, finalitzant, la darrera, a les 00:00 h del dia 21 de juny de 2020, data en la qual aquesta disposició va perdre la seva vigència.

La disposició addicional 3a del Reial Decret 463/2020, de 14 de març, modificada posteriorment pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març, va disposar la suspensió dels termes i la interrupció dels terminis administratius. També va establir que es reprendria el còmput quan perdés vigència el citat Reial Decret 463/2020 o les seves possibles pròrroques, sens perjudici de les excepcions a la regla general de la suspensió previstes a la mateixa Disposició Addicional 3, parcialment modificada per l'article únic del RD 465/2020, de 17 de març.

L'article 9, en relació amb la Disposició derogatòria única. 2 del RD 537/2020, de 22 de maig, va deixar sense efecte la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, amb efectes des del dia 1 de juny de 2020. En aquest sentit, va establir que, amb efectes des de l'1 de juny de 2020, el còmput dels terminis administratius que hagessin estat suspesos per la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, es reprendrien o es reiniciarien, si així s'hagués previst en una norma amb rang de llei aprovada durant la vigència de l'estat d'alarma i de les seves pròrroques.

En data 27 de maig de 2020, la Presidenta de la Diputació de Barcelona va dictar el Decret número 4833/20, pel qual es va disposar que tots els terminis administratius suspesos per la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, es reprendrien amb efectes del dia 1 de juny, excepte per aquells en els que una norma jurídica amb rang llei, dictada durant l'estat d'alarma i les seves pròrrogues, hagués establert expressament que es reiniciessin.

Malgrat no han estat objecte de control les actuacions aprovades al llarg de l'any 2020, el cert és que algun dels expedients iniciats i/o tramitats el 2019 subjectes a control segueixen vigents i operatius aquest any. Per això es considera convenient fer constar, en el present informe, que els expedients fiscalitzats que han estat operatius al llarg del 2020 s'han vist afectats per les disposicions referides amb anterioritat sobre la suspensió de terminis administratius i, en general, per totes aquelles disposicions que s'hagin dictat en el marc de la declaració de l'estat d'alarma amb incidència, directa o indirecta, a l'àmbit subvencional.

Així mateix, cal fer constar que els treballs de control no s'han pogut dur a terme de manera presencial, conforme la planificació inicial, degut a les mesures adoptades amb relació a la declaració de l'estat d'alarma i a la situació derivada de la Covid-19.

Particularment, a resultes de la implementació generalitzada de la modalitat de treball no presencial a la Corporació, el control s'ha realitzat telemàticament, requerint als centres gestors afectats pels procediments de fiscalització la documentació no disponible als sistemes informàtics corporatius i necessària per l'adequada conclusió d'aquests treballs.

VII. AL·LEGACIONS¹

El resultat de la fiscalització va ser materialitzat en el corresponent informe provisional, del qual es va donar trasllat a la Direcció de Relacions Internacionals, en data 19 d'octubre de 2020, tot donant un termini de 10 dies hàbils per presentar les al·legacions o observacions que es consideressin oportunes.

Finalitzat el citat termini s'entén la voluntat de no presentar un escrit d'al·legacions.

Per tot això les conclusions provisionals emeses en la proposta d'informe s'han d'entendre definitives.

VIII. CONCLUSIONS

Els treballs de fiscalització s'han efectuat sobre una subvenció atorgada pel procediment de concessió directa, vinculada a un expedient administratiu.

¹ Aquest apartat ha estat modificat per elevar a definitives les consideracions realitzades a l'informe provisional.

De l'examen efectuat se'n deriven resultats satisfactoris. No obstant això, es formula la següent recomanació:

Es recomana, amb caràcter general, circumscriure el recurs al procediment de concessió directa a casos excepcionals i, en cas d'utilitzar aquest procediment, garantir la concurrència d'aquestes circumstàncies deixant-ne constància a l'expedient i garantir l'efectivitat dels controls sobre la correcta aplicació dels fons pel beneficiari i l'execució adequada de la subvenció.

IX. INFORME DE CONTROL FINANCER SOBRE EL BENEFICIARI

S'adjunta, a continuació, la proposta d'informe de control financer de Fundació Privada Casa Amèrica de Catalunya, en tant que és beneficiari de la subvenció concedida.

Aquesta proposta d'informe conté, d'una banda, una breu descripció de l'entitat, la qual és completada amb la indicació de les seves principals magnituds del balanç de situació i del compte de pèrdues i guanys dels dos darrers exercicis, o de l'exercici en el qual s'imputa la subvenció. I, de l'altra, les comprovacions específiques de control efectuades respecte l'entitat beneficiària.

Per a la vostra informació, de l'anàlisi efectuat no se'n desprenen incidències respecte la gestió de les subvencions efectuades per la Fundació.

Finalment, cal assenyalar que la concessió directa hauria de ser una forma excepcional d'atorgament de subvencions, ja que la voluntat del legislador és que el sistema de concurrència competitiva sigui el règim general.

Metadades del document

Núm. expedient	2020/0012192
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_def_Control Financer subv Ent.Privades_D.S.Relacions Internacionals

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Tècnic Superior	Signa	13/11/2020 10:21
Mireia González Miret (TCAT)	Tècnica Assessora	Signa	13/11/2020 10:48

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
b1ee81814b7710ffc3c4	https://seuelectronica.diba.cat	

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

Fundació Privada Casa Amèrica Catalunya
G64269079

I. INTRODUCCIÓ

El control financer de subvencions es realitza d'acord amb allò establert en el Títol III de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions. Concretament, a l'empara de l'article 44 de la mateixa llei, i en els termes de les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona.

Aquest control completa i amplia l'abast de les previsions establertes en l'article 219.3 del Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), que preveu un control posterior ple de legalitat en cas que s'hagi establert una funció interventora d'extrems essencials, com és el cas de la Diputació de Barcelona.

En aquest sentit, l'article 44 i següents de la Llei General de Subvencions, així com les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona, defineixen els objectius del control financer, les línies bàsiques del procediment i els efectes dels seus informes.

En l'àmbit de la Diputació, la base 11 de les d'execució del pressupost per a l'exercici 2019 preveu que el control intern s'efectuarà d'acord amb l'establert en el capítol IV del títol VI del TRLRHL, el Reial Decret 424/2017, les *Instruccions de control de la Diputació* i el *Pla Anual de Control Financer 2020* (PACF 2020, d'ara endavant).

Els articles 34 i següents de les *Instruccions de control intern de la Diputació 2020* regulen el marc d'actuació general i procedimental del control financer, tot remetent al PACF 2020 pel què fa a la determinació de la modalitat i a l'abast d'aquest control.

II. OBJECTE DE L'INFORME

El present informe té per objecte exposar els **resultats dels treballs de control financer realitzats sobre els beneficiaris de les subvencions** incloses a la mostra obtinguda.

Els següents apartats comprenen una exposició de l'objecte i abast dels treballs de control realitzats, les principals magnituds i el procés de selecció de les mostres i, finalment, exposen els principals resultats de la fiscalització.

En darrer terme, es formulen conclusions i, si escau, algunes recomanacions.

III. OBJECTE I ABAST DEL CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS

III.1. Objectiu del control financer de subvencions

Els objectius generals del control financer realitzat sobre les subvencions objecte d'anàlisi, d'acord amb el que disposa l'article 44 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (LGS, en endavant), són els següents:

- a) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.
- b) El compliment per part de beneficiaris de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
- c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part de beneficiaris.
- d) La realitat i la regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada per beneficiaris, han estat finançades amb la subvenció.
- e) L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades.
- f) L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'Administració per beneficiaris i que poguessin afectar al finançament de les activitats subvencionades, a l'adequada i correcta obtenció, utilització, gaudi o justificació de la subvenció, així com a la realitat i regularitat de les operacions amb ella finançades.

A més de les comprovacions anteriors, l'apartat III.D.1.2 del PACF 2020 preveu que, amb relació a les subvencions concedides a entitats privades, les verificacions anteriors es complementen amb les següents:

- Comprovacions de caràcter general sobre l'estructura econòmica i financera de l'entitat, a través de l'anàlisi dels comptes anuals o del llibre de caixa de l'entitat. A més, aquestes comprovacions permetran identificar aquelles entitats subjectes a les obligacions de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, ja sigui perquè reben més de 100.000 euros anuals de subvencions o ajuts públics o bé perquè el 40% dels seus ingressos anuals provenen de subvencions o ajuts públics (amb un mínim de 5.000 euros).
- Un control de legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió en compliment de l'article 219.3 del TRLRHL. D'una banda, l'adequada tramitació de l'expedient administratiu de concessió en règim de

concurrència competitiva o de concessió directa i, d'altra banda, l'adequada i correcta valoració de les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts.

D'acord amb el PACF 2020, per a la realització dels controls exposats s'han fixat dos trams de subvencions, en funció del seu import, en el marc dels quals es preveu la realització de les comprovacions exigides per la LGS.

No obstant, pel tram de subvencions de menys de 20.000 euros es considera adient no efectuar un examen dels comptes anuals de l'entitat. No obstant, sí que es preveu realitzar aquesta comprovació per les subvencions de més de 60.000 euros dins el tram de les subvencions de més de 20.000 euros.

Per tant, en cas de subvencions superiors a 20.000 euros, es controlarà:

- L'adequada obtenció de la subvenció.
- El compliment de les obligacions del beneficiari.
- L'adequada i correcta justificació.
- La realitat i regularitat de les operacions.
- L'elegibilitat de les despeses.
- La inexistència de sobrefinançament.
- Si, a més supera els 60.000 euros, es realitzarà una comprovació dels comptes i conciliació de transferències. Si, en canvi, és menor a 60.000 euros es comprovarà la documentació justificativa en base a l'art. 75 del RLGS.

En cas de subvencions fins a 20.000 euros es comprovarà:

- L'adequada obtenció de la subvenció.
- El compliment de les obligacions del beneficiari.
- L'adequada i correcta justificació.
- La realitat i regularitat de les operacions.
- L'elegibilitat de les despeses.
- La inexistència de sobrefinançament.

La mostra de beneficiaris respecte la qual s'han realitzat els treballs de control s'ha determinat en base a les previsions contingudes a l'apartat II.D.1.2 del PACF 2020 i en els termes especificats a l'informe corresponent als resultats dels treballs de control financer realitzats respecte la Direcció de Relacions Internacionals.

La Fundació Privada Casa Amèrica Catalunya forma part d'aquesta mostra de beneficiaris.

III.2. Objectiu i abast del control financer de subvencions sobre beneficiaris

El control financer de subvencions comprèn aquells subjectes beneficiaris de les subvencions atorgades per la Diputació que siguin persones físiques o jurídiques sotmeses al dret privat (associacions, fundacions i altres ens perceptors), que contempla la mostra seleccionada del PACF 2020 respecte l'exercici 2019.

Els treballs s'efectuen en base a la documentació que obra als arxius de la Corporació, així com per la documentació facilitada per l'entitat fiscalitzada en resposta al requeriment fet per la Intervenció en demanda de qualsevol antecedent que es consideri adient per a la realització del control.

D'acord amb el punt segon de l'apartat tercer del decret de resolució, relatiu a les condicions a què queda subjecta la subvenció, s'informa que:

D'acord amb l'establert a l'apartat 5 de l'article 39 de l'Ordenança General de Subvencions de la Diputació de Barcelona, Casa Amèrica Catalunya haurà de justificar la subvenció mitjançant la presentació dels seus estats comptables auditats corresponents a l'exercici 2018, que s'acompanyaran d'una memòria anual d'activitats, en el període comprès entre l'1 de gener de 2019 a 30 de juny de 2019. El contingut i l'abast dels estats comptables ha de ser el previst en l'article 80 del RLGS.

Pel que fa a la difusió, d'acord amb el punt 4c de l'apartat tercer del decret de resolució, són obligacions de la beneficiària, entre d'altres:

c) Fer constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona en l'execució de les seves activitats.

A més a més, en relació al pagament, d'acord amb el punt tercer de l'apartat tercer del decret de resolució, el pagament de la subvenció es realitzarà d'un sol cop prèvia la presentació dins dels terminis establerts de la documentació justificativa esmentada al punt anterior. Així mateix, abans del pagament el/la beneficiari/ària haurà d'acreditar fefaentment trobar-se al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

L'abast del nostre treball consisteix en les següents comprovacions:

- Verificar l'existència dels estats comptables auditats corresponents a l'exercici 2018 i que s'acompanyen d'una memòria anual d'activitats.
- Verificar que s'ha fet constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona en l'execució de les seves activitats.

- Comprovar que en l'informe es conclougui favorablement i no hi hagi cap fet o circumstància que pugui suposar l'incompliment de la normativa aplicable o de les condicions imposades al decret de concessió.
- I analitzar altres extrems no contemplats en l'esmentat Informe, entre d'altres:
 - D'una banda, treballs de **comprovacions generals**, que es realitzen sobre els comptes anuals de l'entitat i l'informe d'auditoria, si fos el cas. En aquest epígraf es comprova la correcta comptabilització de les subvencions percebudes, a efecte de conciliar la comptabilitat del beneficiari amb la comptabilitat de la Diputació (volum i transaccions).
 - I d'una altra, treballs de **comprovacions específiques**, en què s'analitza l'expedient subvencionador. A major detall, els principals treballs efectuats en aquest epígraf han estat els següents:
 - Verificar la presentació, en termini i forma, de la sol·licitud de subvenció i que l'entitat beneficiària hagi presentat la documentació requerida d'acord amb la normativa aplicable.
 - Comprovar que la sol·licitud i la justificació de la subvenció, així com altra documentació presentada per l'entitat, consti signada pel seu representant legal o persona apoderada.
 - Comprovar que s'ha acomplert l'obligació de donar difusió del suport rebut per la Diputació de Barcelona.
 - Aportació de la següent documentació, abans del dia 1 de juliol de 2020:

En relació a l'anàlisi financer:

- Els comptes anuals dels exercicis 2018 i 2019 aprovats per l'òrgan competent (Estats Financers i Memòria).
- Llibre major del compte relatiu a subvencions, donacions i llegats a l'explotació de l'exercici en el qual s'hagi imputat la subvenció (comptes 74x).
- Llibre major del compte deutor relatiu a la subvenció rebuda.

- Certificats que acrediten fefaentment que l'entitat es troba al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.
- Analitzar les possibles desviacions ocorregudes en el cost de l'activitat respecte l'import inicialment pressupostat per executar-la.

El procediment seguit ha consistit, en primer lloc, en obtenir informació permanent de les dades dels arxius de l'expedient obrant en el Sistema Integrat de Gestió Corporativa (SIGC) i en el Sistema d'Informació Documental Corporatiu (VNIS), entre la qual destaquen: la resolució de concessió i la justificació econòmica de la subvenció.

D'altra banda, s'ha requerit al servei gestor les dades relatives a la sol·licitud presentada, així com la resta de documentació justificativa de la subvenció.

I finalment, s'ha requerit la documentació final al mateix beneficiari, el qual ha prestat la seva col·laboració en les actuacions de control.

III.3. Òrgan encarregat de realitzar el control financer de subvencions

El control financer de subvencions s'efectua per la Intervenció General de conformitat amb el que disposen els articles 220 a 222 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals; el Títol III de la LGS; el Títol VI de la Llei General Pressupostària, i resta de normativa concordant.

La Intervenció General, d'acord amb el PACF 2020, ha encarregat al Servei de Control Financer, que executi els requeriments d'informació que siguin necessaris per tal de dur a terme el corresponent control financer.

Les facultats i deures del personal controlador així com el procediment per a l'exercici del control financer seran els previstos en els articles 47 a 50 de la LGS.

III.4. Limitacions a l'abast

El beneficiari ha facilitat a aquesta Intervenció l'accés a la documentació acreditativa i justificació de les operacions subvencionades, prestant la seva col·laboració en les actuacions de control.

Durant les actuacions de control, no s'ha posat de manifest cap limitació a l'abast del treball.

III.5. Normativa aplicable

La principal normativa aplicable per a la realització del control financer de subvencions és la següent:

- **Normativa estatal**
 - Llei 38/2003, General de Subvencions, de 17 de novembre.
 - Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, que aprovà el Reglament de la Llei General de Subvencions
 - Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
 - Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos.
 - Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.
- **Normativa de la Generalitat de Catalunya**
 - Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.
 - Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.
- **Normativa pròpia de la Diputació**
 - Ordenança General de Subvencions de la Diputació (Publicat en el BOPB de 9 de maig de 2017).
 - Circular número 19/09, que aprova les instruccions sobre procediments de gestió i justificació de subvencions.
 - Bases d'execució del Pressupost.
 - Refosa sobre delegació de competències i atribucions d'òrgans competents de la Diputació, diferents del Ple.
 - Pla estratègic de subvencions de la Diputació.
- **Normativa específica:**
 - Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.

- Decret 125/2010, de 14 de setembre, de modificació del Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Decret 259/2008, de 23 de desembre.
- Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques.
- Llei 5/2011, del 19 de juliol, de modificació de la Llei 4/2008, del 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques.
- Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge.

A més, són aplicables al present informe totes aquelles normes i disposicions, així com les respectives modificacions, derivades de la crisi sanitària provocada per la COVID-19 que puguin tenir incidència en l'expedient analitzat.

IV. DESCRIPCIÓ DEL BENEFICIARI

La Fundació Privada Casa Amèrica Catalunya (Fundació, en endavant), es va constituir el 16 de juny de 2006 davant el notari Sr. Jesús Luís Jiménez Pérez. En virtut de l'Ordre del conseller de Justícia de 27 de juliol de 2006 es va inscriure, amb el número 2236, en el Registre de Fundacions Privades de la Generalitat de Catalunya. El seu domicili social es troba ubicat al carrer Còrsega 299 entresol, de Barcelona.

La Fundació neix per la voluntat de tres entitats fundadores:

- Agència Espanyola de Cooperació Internacional
- Generalitat de Catalunya
- Ajuntament de Barcelona

Les entitats fundadores assignen a la Fundació com a dotació inicial i a títol de cessió gratuïta, la quantitat de 30.000 euros, que acrediten mitjançant certificació bancària i que es distribueix de la següent manera:

- Agència Espanyola de Cooperació Internacional: 10.000 euros.
- Generalitat de Catalunya: 10.000 euros.
- Ajuntament de Barcelona: 10.000 euros.

A l'escriptura de constitució, es detalla que es voluntat d'aquestes tres entitats fundadores constituir una Fundació Privada denominada "Fundación Privada Casa Amèrica Catalunya" i que tindrà com a finalitats la creació d'un punt de trobada d'Iberoamèrica a Catalunya, fomentar la projecció de Catalunya als diferents països Iberoamericans a través de tota classe d'activitats de caràcter cultural, artístic, social, científic i d'investigació, tecnològic, econòmic i polític, i donar a conèixer la realitat d'Iberoamèrica a Catalunya.

Adicionalment, a l'escriptura de constitució també es recull que per a la realització, finançament i funcionament de totes les finalitats, descrites anteriorment, la Fundació

podrà realitzar tota classe d'actes, contractes, operacions i negocis lícits, sense més restriccions que les imposades per les lleis i podrà especialment, a títol indicatiu, emprendre les següents actuacions:

- a) Organitzar i/o finançar conferències i taules rodones, seminaris, cursos, exposicions, cicles de cinema, etc., que tractin aspectes relacionats específicament amb la realitat d'Amèrica Llatina.
- b) Editar i publicar estudis, llibres, informes, etc., sobre Amèrica Llatina i Catalunya.
- c) Subvencionar i col·laborar amb persones, col·lectius, entitats i institucions per a executar projectes dirigits a l'apropament d'Amèrica Llatina a Catalunya, i a la inversa.
- d) Establir col·laboracions institucionals i de projectes comuns a desenvolupar amb la representació diplomàtica i consular dels països Iberoamericans a Catalunya.
- e) Gestionar i conservar una biblioteca, un arxiu, una hemeroteca i una videoteca.
- f) Executar projectes propis, relacionats amb les finalitats anteriors, que vinculin els centres d'investigació i docència acadèmica a Catalunya que treballin en la investigació de les realitats d'Amèrica Llatina.
- g) Promoure totes aquelles activitats que s'acordin de conformitat amb els Estatuts i que contribueixin d'una forma directa o indirecta a la consecució dels objectius socials.

Els Estatuts van ser adaptats a la Llei 24/2008, del 24 d'abril del Llibre Tercer del Codi Civil de Catalunya, segons escriptura autoritzada pel notari Sr. José María Soldevila Trias de Bes, en data 20 d'octubre de 2011, número 1451 del seu protocol i inscrita per Resolució de data 29 de novembre de 2011.

Posteriorment, els Estatuts Socials van ser modificats i refosos, mitjançant escriptura autoritzada pel notari Sr. Ricardo Tejero Sala, en data 28 de desembre de 2015, número 1183 de protocol.

D'acord amb l'escriptura de poders de data 27 de juliol de 2018 i davant el notari Ricardo Tejero Sala, s'eleva a públics els acords socials (poder):

- La seva representació li resulta del nomenament com President del Patronat de la Fundació, càrrec que segueix vigent fins el 26 de març de 2019, segons resulta de Comunicació de la relació dels òrgans de govern, lliurada per la Direcció General de Dret i d'entitats Jurídiques de data 14 de maig de 2018.
- Com a secretari de la fundació, ostenta el càrrec el Sr. Dante Constantino Torres Torres, també vigent fins el 26 de març de 2019, segons resulta de la mateixa Comunicació de la relació dels òrgans de govern anterior.
- Es confereix poder al President per a que de forma transitòria i mentrestant no es nomeni un nou director general de la Fundació, pugui realitzar els actes,

facultats i funcions detalles en els números 1 al 16 de l'article 32 dels Estatuts de la Fundació i que es recullen a l'escriptura.

S'adjunta a l'escriptura la Comunicació de la relació dels òrgans de govern, lliurada per la Direcció General de Dret i d'entitats Jurídiques de data 14 de maig de 2018 i que és la següent:

- President: Ramon Mulleras Cascante (a renovar 26/3/2019)
- Vicepresident 2n: Gerardo Pisarello Prados (a renovar 14/12/2019)
- Vicepresident 3r: Roberto Varela Fariña (a renovar 14/07/2019)
- Secretari: Dante Constant Torres Torres (a renovar 26/03/2019)
- I Vocals.

A data de la sol·licitud i de la justificació de la present subvenció, els càrrecs estaven vigents.

Detall de la subvenció percebuda objecte de control

La subvenció objecte del present control engloba tots els pagaments anuals que ha realitzat la Diputació en relació a la mateixa fins a la data d'emissió d'aquest informe.

Pel cas de la Fundació, el detall de la subvenció és tal com segueix:

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Direcció de Relacions Internacionals	Finançar parcialment, amb caràcter indiferenciat, les activitats que Casa Àmerica Catalunya desenvolupi des de l'1 de gener de 2018 al 31 de desembre de 2018	Concessió directa nominativa	2018/0012930	150.000,00

V. COMPROVACIONS GENERALS DE CONTROL FINANCER

La Fundació ha posat a la nostra disposició tota la informació que li ha estat requerida per realitzar el nostre treball, amb l'abast establert en l'apartat 2.3 d'Abast del control financer de subvencions.

En aquest sentit, cal assenyalar, que s'han auditat els comptes anuals de la Fundació que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2018, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en l'esmentada data.

L'informe d'auditoria corresponent als esmentats comptes anuals, emès per Busquet Estudi Jurídic S.L (ROAC nº17.898), en data 6 de març de 2019, expressa la següent opinió, tal com es recull a continuació:

- “Segons la nostra opinió, els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació a 31 de desembre de 2018, així com els seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.”

Al mateix informe es recull:

- Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.
- Aspectes més rellevants de l'auditoria:

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

Reconeixement d'ingressos:

Risc:

- Els ingressos de la Fundació procedeixen de subvencions públiques, convenis amb el sector privat i organització d'esdeveniments culturals.
- El reconeixement dels ingressos depèn dels termes específics de les resolucions de les subvencions, de les obligacions contretes en els convenis de col·laboració i de l'efectiva prestació dels diferents serveis que presta la Fundació. Els termes de les resolucions, convenis i contractes celebrats són heterogenis i poden ser complexes, essent necessari aplicar consideracions específiques i judici professional.

Resposta de l'auditor:

- Els nostres procediments d'auditoria han tingut en compte la idoneïtat de les polítiques comptables de la Fundació, així com l'avaluació del seu compliment segons els termes previstos en les normes comptables d'obligat compliment.
- Hem comprovat l'efectivitat dels controls de la Fundació que permeten validar periòdicament els ingressos.

- Hem comprovat que els ingressos representen totes les transaccions que han esdevingut durant el període, i que estan adequadament registrats sobre bases uniformes.
- Hem aplicat procediments analítics en relació als ingressos utilitzant dades desagregades.
- Concretament per les subvencions i convenis rebuts i pendents de rebre, hem obtingut el seu detall, verificant el cobrament, comprovant el seu reconeixement, valoració i criteri seguit d'imputació a resultats així com l'adequat registre i presentació.

En tot cas, cal assenyalar que d'acord amb l'apartat b) de la nota 2 de Bases de presentació de la memòria, així com amb els estats financers presentats al protectorat de la Generalitat, els comptes anuals s'han presentat d'acord amb el model simplificat, encara que el terme emprat ha estat el "d'abreujats".

D'acord amb la Memòria corresponent a l'exercici 2018 de la Fundació, signada pel secretari amb el vistiplau del president, que s'adjunta a l'informe d'auditoria, queden aprovats els Comptes Anuals de la Fundació de l'exercici 2018.

El secretari, mitjançant certificat en data 13 de març de 2019, certifica que "en la reunió del Patronat d'aquesta Fundació celebrada el 6 de març de 2019, amb l'assistència de més de la meitat més un dels seus membres, ha estat aprovat per unanimitat dels assistents els comptes anuals auditats del 2018 de la Fundació Casa Àmerica Catalunya."

La Fundació ha presentat els comptes anuals de l'exercici 2018 al Protectorat de la Generalitat de Catalunya en data 26 de març de 2019.

V.1. Balanç de situació i compte de pèrdues i guanys

Els estats adjunts en els comptes anuals de l'exercici 2018 són els resumits a continuació. L'Entitat aplica el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació mercantil vigent i el Decret 259/2008, de 23 de desembre (modificat pel Decret 125/2010, de 14 de setembre) pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, amb la finalitat de presentar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i del resultat de les seves operacions, segons els principis i pràctiques previstes en la normativa vigent.

A l'informe d'auditoria es recull que els membres del Patronat són responsables de formular els comptes anuals, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Fundació, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin

necessari per a permetre que la preparació dels esmentats comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, els membres del Patronat són responsables de la valoració de la capacitat de la Fundació per continuar com a entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament excepte si els patrons tenen la intenció de liquidar la Fundació o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

➤ Balanç de situació

Pels exercicis 2017 i 2018 es recullen les principals magnituds de l'entitat agrupades per masses patrimonials, que ens informen de l'estructura econòmica (actiu) i de l'estructura financera (passiu) de la Fundació (*en euros*):

	2018		2017	
	Actiu	Passiu	Actiu	Passiu
Actiu no corrent	1.996.603,85		1.407.551,45	
Actiu corrent	455.823,75		602.100,33	
Patrimoni Net		1.938.607,39		1.887.457,15
Passiu no corrent		295.779,99		0,00
Passiu corrent		218.040,22		122.194,63
TOTAL	2.452.427,60	2.452.427,60	2.009.651,78	2.009.651,78

➤ Compte de pèrdues i guanys

Les principals magnituds del compte de resultats de la Fundació per als exercicis 2017 i 2018 són les següents (*en euros*):

	2018	2017
1. Ingressos per les activitats	809.444,83	938.024,08
a) Vendes i prestacions de serveis	5.724,58	10.637,54
c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions	53.720,25	52.386,54
d) Subvencions oficials a les activitats	850.000,00	875.000,00
g) Reintegrant de subvencions, donacions i llegats rebuts	-100.000,00	0,00
5. Aprovisionaments	-93.892,50	-201.614,50
6. Altres ingressos de les activitats	0,00	1.600,00
7. Despeses de personal	-565.724,49	-602.905,69
8. Altres despeses d'explotació	-137.956,60	-130.836,94
9. Amortització de l'immobilitzat	-12.622,84	-17.747,34
10. Subvencions, donacions i llegats traspassats a resultats	10.619,90	10.619,90
12. Deteriorament i resultat per alienacions de	-15.042,14	0,00

l'immobilitzat		
13. Altres resultats	9.778,01	2.703,53
Resultat d'exploració ^A	4.604,17	-156,96
14. Ingressos financers	0,00	420,19
15. Despeses financeres	-1.094,49	0,00
16. Variació de valor raonable en instruments financers	1.408,45	0,00
18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers.		-1.470,69
Resultat financer ^B	313,96	-1.050,50
Resultat abans d'impostos ^{A+ B}	4.918,13	-1.207,46
Resultat de l'exercici	4.918,13	-1.207,46

El resultat de l'exercici 2018 ascendeix a 4.918,13 € de benefici, essent els de l'exercici 2017 de 1.207,46 €, de pèrdua.

V.2. Conciliació de les transferències

La Fundació, segons la nota 13 de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018, ha ingressat per subvencions un total de 850.000 euros, segons el detall següent:

Entitats	2018	%
Diputació de Barcelona (Finançament ordinari)	150.000,00	17,65%
GENCAT	150.000,00	17,65%
Ajuntament de Barcelona	400.000,00	47,05%
Agencia Española de Cooperación Internacional	150.000,00	17,65%
Subvencions oficials a l'activitat	850.000,00	100%

La fundació ha complert amb totes les condicions associades a les subvencions, donacions i llegats rebuts.

Per altra banda, s'ha considerat prudent provisionar 100.000 euros pel requeriment rebut de l'AECID en relació amb la justificació de la subvenció nominativa de l'exercici 2016, al qual s'ha contestat i s'està a l'espera de la resolució i del desenllaç de l'aplicació dels recursos a les activitats.

En relació a les aportacions de la Diputació, segons la comptabilitat d'aquesta, han estat de 87.500 euros en l'exercici 2018. La conciliació entre ambdues xifres és tal i com segueix (*en euros*):

Total aportacions de la Diputació per a l'exercici 2018	87.500
(-) Aportació final (2n pagament) per activitats del 2017 registrada per la Fundació en el 2017, i reconeguda per la Diputació en el 2018.	(-) 87.500
(+) Aportació per activitats del 2018 registrada per la Fundació en el 2018, i reconeguda per la Diputació en el 2019.	(+) 150.000
Total aportacions de la Diputació, segons la Fundació	150.000

El saldo que la Fundació té pendent de cobrar amb la Diputació a 31 de desembre de 2018 ascendeix a 150.000 euros i correspon a l'aportació per a activitats executades en l'exercici 2018.

D'acord amb l'extracte comptable de la Diputació, tant el reconeixement de l'obligació com el seu pagament s'han efectuat en l'exercici 2019, essent la data comptable de pagament el 9 de maig de 2019.

En aquest sentit, cal assenyalar que hi ha un decalatge interanual entre el registre comptable per part de la Fundació, en l'exercici que es concedeix la subvenció (2018), i el reconeixement de l'obligació per part de la Diputació, en el moment de la seva liquidació (2019).

VI. COMPROVACIONS ESPECÍFIQUES DE CONTROL FINANCER

Expedient 2018/0012930

Objecte	Finançar parcialment, amb caràcter indiferenciat, les activitats que Casa Amèrica Catalunya desenvolupi des de l'1 de gener de 2018 al 31 de desembre de 2018.
Import subvenció	150.000,00 €
Tipus d'expedient	Subvenció
Procediment	Concessió directa nominativa
Centre gestor	Direcció de Relacions Internacionals
Aplicació pressupostària	G/11202/92400/48900

Per decret (núm. 13398) de la presidència de la Diputació, en data 4 de desembre de 2018, es va aprovar l'atorgament d'una aportació, per a l'exercici 2018, a la Fundació Privada Casa Amèrica Catalunya per un import de 150.000,00 euros, destinada a finançar parcialment, amb caràcter indiferenciat, les activitats que Casa Amèrica Catalunya desenvolupi des de l'1 de gener de 2018 al 31 de desembre de 2018.

La despesa autoritzada i disposada a favor de la Fundació per al finançament de les activitats produïdes al llarg de 2018, ascendeix a 150.000,00 €, amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/11202/92400/48900 del pressupost de l'exercici 2018.

La notificació d'aquest decret presenta data de registre de sortida el 12 de desembre de 2018 i, per tant, dintre dels 10 dies hàbils estipulats en l'article 40 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de procediment administratiu comú de les administracions locals.

D'acord amb el punt sisè de l'apartat tercer del decret de resolució, on s'especifiquen les condicions a què queda subjecta la subvenció, l'entitat restarà obligada a acceptar formalment la subvenció en el termini màxim d'un mes comptador des de la data de notificació de la present resolució.

Consta a l'expedient que l'entitat va presentar en data 19 de desembre de 2018, i per tant, dins del termini establert, la sol·licitud d'acceptació de la subvenció atorgada en data 4 de desembre de 2018.

Amb caràcter previ a l'anàlisi de l'expedient, es sintetitzen, a continuació, les principals magnituds econòmiques de la subvenció objecte de control, a fi efecte d'aclarir les tasques de control efectuades:

Subvenció 2018	TOTAL (€)
Import pressupostat	936.000,00
Import sol·licitat	150.000,00
Import concedit	150.000,00
Import concedit/pressupost	16,03%

Estructura del cost de l'activitat 2018	TOTAL (€)
Import pressupostat	936.000,00
Cost final de l'activitat	909.444,83
Import Auditat	150.000,00
Import pagat	150.000,00
Import pagat/cost activitat	16,49%

Desviació cost final activitat/pressupost	0,97%

Estructura de finançament final de l'activitat	2018	
	Pressupost	Definitiu(*)
Subvenció Diputació	150.000,00	150.000,00
Subvencions d'altres Administracions públiques	700.000,00	700.000,00
Aportacions privades (Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions)	78.000,00	53.720,25
Recursos propis (Vendes i prestacions de serveis)	8.000,00	5.724,58
Total	936.000,00	909.444,83

(*) L'Estructura de finançament Definitiva s'ha extret del compte de Pèrdues i Guanys de l'exercici 2018.

a) Anàlisi de la sol·licitud de subvenció

Consta a l'expedient la Sol·licitud de subvenció per part de la Fundació, presentada en data 2 d'octubre de 2018. Es constata que s'ha utilitzat el model normalitzat i que, a

tenor del disposat en l'article 16 de l'OGS, consten totes les dades que exigeix l'esmentat article.

S'ha verificat que la Sol·licitud de subvenció consta signada pel Sr. Ramon Mulleras Cascante que, d'acord amb la documentació que consta a l'expedient (escriptura de poders i DNI), té poders suficients per a representar a la Fundació en qualitat de President.

D'altra banda, s'ha comprovat que consta a l'expedient còpia de l'escriptura de constitució, dels Estatuts de l'entitat i de la targeta d'identificació fiscal (CIF), així com la seva inscripció al Registre de Fundacions Privades de la Generalitat de Catalunya, amb número d'inscripció 2236.

En la memòria de l'activitat (Annex 1) annexada a la Sol·licitud de subvenció, la Fundació presenta una memòria de l'activitat en la qual es destaca que:

"En el nostre anhel de treballar dins l'àmbit de la cooperació amb el desenvolupament cultural com a eina, ens proposem els objectius següents:

- Realitzar de tres a cinc conferències que reflexionin sobre el cos com a territori polític que permetin desenvolupar coneixement sobre les evolucions i involucions que respecte al tema del cos i la individualitat i intimitat del mateix s'estan donant a Amèrica Llatina.
- Obrir el debat a la societat sobre les actuals polítiques de drogues, organitzant un Seminari Internacional.
- Col·locar en l'agenda comunicativa del país aquest debat sota els eixos dels Drets Humans.
- Destacar la lluita en la defensa dels Drets Humans a Amèrica Llatina tot concedint el Premi Joan Alsina.

Amb la programació del 2018 el nostre objectiu és arribar a un públic tant directe amb l'assistència del mateix a les nostres activitats, amb una mitja d'assistència d'unes 70 persones, i sumant diferents públics a l'americanista habitual que visita la nostre seu."

Adicionalment, la Fundació presenta el pressupost previst per a l'activitat per a la qual es sol·licita la subvenció (Annex 2), i es constata que es sol·licita un import de 150.000,00 € sobre un pressupost total de 936.000,00 €.

La resta del pressupost es cobreix amb subvencions d'altres administracions públiques per import de 700.000,00 €, aportacions privades per import de 78.000,00 € i recursos propis per import de 8.000,00 €.

Les fonts d'ingressos i despeses previstes són les següents:

Previsió d'ingressos	Import (€)
Diputació de Barcelona	150.000,00
Subvencions d'altres Administracions públiques	700.000,00
Aportacions privades	78.000,00
Recursos propis	8.000,00
Total ingressos previstos	936.000,00

Previsió de despeses	Import (€)
Personal (persones integrades en l'estructura de l'entitat)	607.072,00
Despeses activitats	250.107,00
Despeses local	41.851,00
Despeses despatx	36.970,00
Total despeses previstes	936.000,00

La subvenció de la Diputació finança el 16,03% del total del cost previst de l'activitat.

A la declaració responsable (Annex 3), la Fundació declara que ha sol·licitat o preveu sol·licitar per la mateixa activitat a altres Administracions Públiques o entitats privades, les subvencions següents:

ENTITAT CONCEDENT	IDENTIFICACIÓ DE LA CONVOCATÒRIA	IMPORT
AECID	Nominativa 2018	150.000

Així mateix, la Fundació declara a l'Annex 4 i de conformitat amb el que preveu la Llei 26/2015, de 28 de juliol, de modificació del sistema de protecció a la infància i l'adolescència, que l'activitat objecte de subvenció, no implica contacte habitual amb menors d'edat.

L'Annex 5 recull de conformitat amb allò que preveu l'article 15.2 de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, les retribucions dels òrgans de direcció o administració de l'entitat.

Finalment, l'entitat presenta el document de Justificació de l'excepcionalitat de l'activitat per a la qual se sol·licita la subvenció (Annex 7), que s'ha de complimentar únicament en aquells casos en què l'entitat sol·liciti una subvenció a atorgar per concessió directa. En aquest document justifica el següent:

“La Fundació Privada Casa Amèrica Catalunya, treballa des de l'americanisme per establir llaços de entre Amèrica Llatina i Catalunya, fent de pont de diàleg des de diferents vessants, promovent sempre la promoció de pau i de respecte als drets

humans i treballant des de la cooperació al desenvolupament amb la cultura com eina. Sent la primera institució d'aquesta mena que va existir a Europa, nascuda i arrelada a Barcelona des del 1911, seguim treballant per donar conèixer els valors d'Amèrica a casa nostra i els de Catalunya al continent americà. Al llarg de tot l'any, i de manera continuada setmana rere setmana, la nostra programació - imminentment gratuïta - està dirigida al total de la ciutadania i abasta activitats que busquen posar en valor els lligams de cooperació passats i actuals que uneixen dos territoris llunyans i alhora propers com són Amèrica i Catalunya. És gràcies a aquesta tasca americanista desenvolupada tant a la nostra seu com a d'altres municipis del nostre territori i també d'Amèrica, que un ventall d'ofertes de divulgació es converteixen en una eina imprescindible per al desenvolupament de societats millors i més cohesionades, en les que els valors dels drets humans, la pau, el reconeixement de l'altre en la diferència i la creativitat són constitutius de les mateixes. Sent aquesta profusa i continuada activitat una tasca que dins d'aquest àmbit geogràfic i amb tots aquests interlocutors desenvolupa exclusivament Casa Amèrica Catalunya.

Doncs és a través de: la eina de desenvolupament de la cultura, d'un treball de proximitat amb la ciutadania que és el nostre públic, els personatges de les diferents àrees que ens visiten i coneixen, les associacions llatinoamericanes presents a la ciutat, càmeres de comerç de l'àrea geogràfica americana, la comunitat acadèmica americanista i el cos consular llatinoamericà, que Casa Amèrica Catalunya contribueix a enfortir els vincles entre ambdues bandes de l'Atlàntic, contribuint amb la seva tasca al desenvolupament d'una ciutadania que es sumi a la millora de la societat i del món."

b) Concessió de la subvenció

En base a aquesta sol·licitud, per instància de la Presidència en data 4 de desembre de 2018, es va aprovar l'atorgament d'una aportació, per a l'exercici 2018, a la Fundació Privada Casa Amèrica Catalunya per un import de 150.000,00 euros, destinada a finançar parcialment, amb caràcter indiferenciat, les activitats que Casa Amèrica Catalunya desenvolupi des de l'1 de gener de 2018 al 31 de desembre de 2018.

La notificació d'aquest decret presenta data de registre de sortida el 12 de desembre de 2018 i, per tant, dintre dels 10 dies hàbils estipulats en l'article 40 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de procediment administratiu comú de les administracions locals.

D'acord amb el punt sisè de l'apartat tercer del decret de resolució, on s'especifiquen les condicions a què queda subjecta la subvenció, l'entitat restarà obligada a acceptar formalment la subvenció en el termini màxim d'un mes comptador des de la data de notificació de la present resolució.

S'ha verificat que consta a l'expedient que l'entitat va presentar en data 19 de desembre de 2018, i per tant, dins del termini establert, la sol·licitud d'acceptació de la subvenció atorgada en data 4 de desembre de 2018.

A més a més, s'ha verificat que la sol·licitud d'acceptació consta signada pel Sr. Ramon Mulleras Cascante que, d'acord amb la documentació que consta a l'expedient, té poders suficients per a representar a la Fundació.

c) Justificació tècnica de l'activitat

D'acord amb l' informe de revisió de la justificació final, emès pel centre gestor, en data 8 d'abril de 2019:

“Les activitats realitzades per Casa Amèrica durant el 2018 en els àmbits dels drets humans, les millores socials i el desenvolupament humà han comportat tot un seguit de cicles de cinema, projeccions de documentals, obres teatrals, taules rodones, debats, seminaris, presentacions de llibres, etc., documentades en la Memòria justificativa presentada.

Aquestes activitats han tingut com objectiu promoure l'interès general de la ciutadania, donar a conèixer la realitat dels països que integren la regió d'Amèrica Llatina i visibilitzar la dimensió cultural com un aspecte essencial del desenvolupament dels pobles. S'han tractat amb especial atenció temes i àmbits com el respecte pels drets de la dona i els col·lectius LGTBI, el fenomen de les drogues i la violència transnacional, el procés de pau colombiana i el rol de les ciutats com actors globals.

Igualment, en línia amb el treball que s'impulsa des de l'Oficina de Cooperació al Desenvolupament, Casa Amèrica ha fomentat el treball en xarxa entre institucions locals especialitzades així com entre els responsables polítics i tècnics d'Amèrica Llatina i Catalunya, ha promogut el debat i la reflexió sobre les causes de les desigualtats als països d'Amèrica Llatina i ha fomentat els valors democràtics i solidaris. Entre les activitats 2018 indicades a la Memòria de l'entitat destaquen les següents:

- Teatre: “Trans_X” (Brasil)
- LATcinema: “Mujeres al frente, la ley de las más nobles” (Colòmbia)
- Conversa amb el sociòleg Alfredo Molano: “El dret a la pau a Colòmbia i la veritat històrica per construir-la”
- Presentació del Llibre: “Cronica de una paz incierta. Colombia sobrevive”, del periodista Aitor Sáez
- LATcinema: “Esta todo bien” (Veneçuela)
- Conferències Aigua, Societat i Territori: “Gestió compartida: Una nova relació camp-ciutat”, per Luisa Paré

- Debat “Per què es un risc defensar els drets humans a Amèrica Llatina?”
- Diàleg “Ciutat: Democràcia o ficció?”, entre Laura Restrepo i Diego Falconi
- L'experiència política de Sergio Fajardo, exalcalde de Medellín (Colòmbia)
- Seminari Internacional “Drogues, polítiques i violències”
- Conferències Aigua, Societat i Territori: “Construint la governança de l'aigua al Perú”, per Ronald Ancajima
- LATcinema + Festival de Drets Humans: “La libertad del diablo” (Mèxic)
- Tertúlia amb el sociòleg colombià Omar Rojas
- Dona i Drets Humans a El Salvador, amb Monera Herrera”

Per tot plegat es considera que la Fundació ha executat aquelles activitats recollides en la sol·licitud de subvenció.

d) Difusió del suport de la Diputació

D'acord amb el punt 4c de l'apartat tercer del decret de resolució, on s'especifiquen les condicions a què queda subjecta la subvenció, són obligacions de la beneficiària, entre d'altres:

- c) Fer constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona en l'execució de les seves activitats.

S'ha verificat que consta a l'expedient que en la justificació presentada per la Fundació en data 8 de març de 2019, s'adjunta la següent documentació: els comptes anuals corresponent a l'exercici 2018, juntament amb l'informe d'auditoria i la relació d'activitats 2018 i el material gràfic amb el logotip de la Diputació de Barcelona.

En el material gràfic presentat, s'incorporen els fulletons publicitaris de les activitats, en els quals s'ha verificat que incorporen el logotip de totes les entitats que hi participen, entre les quals hi ha el de la Diputació de Barcelona.

e) Justificació econòmica de l'activitat

D'acord amb el punt segon de l'apartat tercer del decret de resolució, on s'especifiquen les condicions a què queda subjecta la subvenció, s'informa que:

D'acord amb l'establert a l'apartat 5 de l'article 39 de l'Ordenança General de Subvencions de la Diputació de Barcelona, Casa Amèrica Catalunya haurà de justificar la subvenció mitjançant la presentació dels seus estats comptables auditats corresponents a l'exercici 2018, que s'acompanyaran d'una memòria anual d'activitats, en el període comprès entre l'1 de gener de 2019 a 30 de juny

de 2019. El contingut i l'abast dels estats comptables ha de ser el previst en l'article 80 del RLGS.

En data 8 de març de 2019, i per tant dins del termini de justificació establert, la Fundació va presentar la documentació justificativa següent en format paper:

- els comptes anuals corresponent a l'exercici 2018, juntament amb l'informe d'auditoria i la relació d'activitats 2018 i
- el material gràfic amb el logotip de la Diputació de Barcelona.

S'ha comprovat que la persona que la subscriu té poders suficients per presentar-la.

La Fundació presenta un informe d'auditoria de comptes anuals, de data 6 de març de 2019, en el qual Busquet Estudi Jurídic S.L (ROAC nº17.898), informa que, "han auditat els comptes anuals de la Fundació Privada Casa Amèrica Catalunya, (la Fundació), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2018, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la seva opinió, els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació a 31 de desembre de 2018, així com els seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts."

Des del centre gestor ens comenten que "aquesta entrada de la documentació en paper i no per seu electrònica genera dubtes a l'oficina i es consulta als serveis interns si es pot acceptar."

En data 20 de març, mitjançant correu electrònic, es comunica a l'entitat que la documentació de justificació presentada en format paper s'accepta, però que, tanmateix, d'ara en endavant, hauran de presentar la documentació per mitjà de la Seu electrònica amb certificat digital.

Tot i que es va comunicar per correu electrònic que la documentació de justificació presentada en format paper era acceptada, en data 22 de març de 2019, la Fundació va presentar per registre electrònic, els comptes anuals i l'informe d'auditoria 2018 degudament signats i aprovats de la Fundació Privada Casa Amèrica Catalunya per tal que serveixin de justificació de la subvenció atorgada per concessió directa (número d'expedient 2018/0012930).

En data 8 d'abril de 2019, el centre gestor emet un informe de revisió de justificació final amb la següent valoració favorable:

“Des de l'Oficina de Cooperació al Desenvolupament de la Diputació de Barcelona s'ha analitzat la documentació justificativa presentada per l'entitat en data 8 de març de 2019 i s'ha comprovat:

1. Que la Memòria d'Activitats es correspon a l'exercici 2018 i inclou el detall de les accions dutes a terme per l'entitat al llarg del període subvencionat. Amb la Memòria d'Activitats s'adjunten fulletons de difusió d'algunes de les activitats, com a proves materials de la seva realització.
2. Que els comptes anuals corresponents a l'exercici 2018 han estat auditats.
3. Que tots els materials de difusió adjuntats a la Memòria d'Activitats 2018 contenen la publicitat de la marca Diputació de Barcelona.

En conseqüència, es valora favorablement la documentació justificativa final presentada.”

En data 10 d'abril de 2019, el centre gestor emet un informe de manament de pagament de subvenció i tancament de l'expedient. En aquest informe es recull que “rebuda i revisada la documentació justificativa presentada per l'entitat beneficiària, s'informa favorablement el pagament de la subvenció concedida per l'import indicat a l'encapçalament, en base a les següents consideracions:

1. L'import de la subvenció s'ha destinat íntegrament a finançar l'actuació per a la qual fou concedida, la qual ha estat realitzada amb compliment de totes les obligacions imposades en els instruments reguladors de la seva concessió. La qualitat de les diferents activitats que s'han dut a terme ha estat revisada i valorada adequadament a nivell tècnic.
2. Els documents justificatius presentats són els estats comptables auditats de l'entitat i l'informe tècnic de les activitats realitzades.
3. Per tant, es dona conformitat al pagament únic de 150.000 € i al tancament de l'expedient.”

f) Pagament de la subvenció

D'acord amb el punt tercer de l'apartat tercer del decret de resolució, on s'especifiquen les condicions a què queda subjecta la subvenció, el pagament de la subvenció es realitzarà d'un sol cop prèvia la presentació dins dels terminis establerts de la documentació justificativa esmentada al punt anterior. Així mateix, abans del pagament el/la beneficiari/ària haurà d'acreditar fefaentment trobar-se al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

D'acord amb els articles 21.4, 28.3 i 33.3 de l'OGS, "la presentació de la sol·licitud de subvenció comporta l'autorització del sol·licitant per tal que, en el cas de resultar beneficiari, la Diputació de Barcelona obtingui de forma directa l'acreditació d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social a través de certificats telemàtics. El sol·licitant pot denegar aquest consentiment mitjançant un pronunciament exprés; en aquest cas, queda obligat a aportar les certificacions previstes a l'article 45 d'aquesta ordenança."

Així mateix, d'acord amb l'article 45.3 de l'OGS, "En el cas que el beneficiari no s'hi hagi oposat de forma expressa, la Diputació de Barcelona obtindrà de forma directa aquestes acreditacions per mitjans telemàtics."

Per tant, d'acord amb aquests articles, la Diputació de Barcelona va obtenir de forma directa aquestes acreditacions per mitjans telemàtics, les quals presenten data de 7 de maig de 2019, ambdós amb resultat positiu.

Posteriorment, en data 9 de maig de 2019, la Diputació va fer efectiu el pagament de la subvenció concedida per un import de 150.000 € en relació a les activitats de la Fundació.

g) Finançament de les activitats subvencionades

D'acord amb la documentació presentada per la Fundació, el cost final de l'activitat ha ascendit a 909.444,83 euros i s'ha finançat de la següent manera:

Estructura de finançament final de l'activitat	2018 (€)
Subvenció Diputació	150.000,00
Subvencions d'altres Administracions públiques	700.000,00
Aportacions privades (Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions)	53.720,25
Recursos propis (Vendes i prestacions de serveis)	5.724,58
Total	909.444,83

La Fundació, segons la nota 13 de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018, ha ingressat per subvencions un total de 850.000 euros.

El resultat de l'exercici 2018 ascendeix a 4.918,13 € de benefici, essent els de l'exercici 2017 de 1.207,46 €, de pèrdua.

h) Desviacions pressupostàries

Finalment, en relació a les possibles desviacions del cost de l'activitat respecte el pressupost presentat inicialment, es constata una desviació a la baixa de 26.555,17 €, que representa un 3% del total del pressupost.

VII. FETS POSTERIORIS ALS TREBALLS DE CONTROL: INCIDÈNCIA DE LA DECLARACIÓ DE L'ESTAT D'ALARMA EN LA TRAMITACIÓ I GESTIÓ DE LES SUBVENCIONS ANALITZADES

Per Reial decret 463/2020, de 14 de març, es va resoldre declarar l'estat d'alarma per la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada per la Covid-19, a l'empara de la Llei orgànica 4/1981, d'1 de juny, dels estats d'alarma, excepció i setge, per fer front a la crisi sanitària provocada per la Covid-19. Aquesta declaració va ser objecte de successives pròrroques, finalitzant, la darrera, a les 00:00 h del dia 21 de juny de 2020, data en la qual aquesta disposició va perdre la seva vigència.

La disposició addicional 3a del Reial Decret 463/2020, de 14 de març, modificada posteriorment pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març, va disposar la suspensió dels termes i la interrupció dels terminis administratius. També va establir que es reprendria el còmput quan perdés vigència el citat Reial Decret 463/2020 o les seves possibles pròrroques, sens perjudici de les excepcions a la regla general de la suspensió previstes a la mateixa Disposició Addicional 3, parcialment modificada per l'article únic del RD 465/2020, de 17 de març.

L'article 9, en relació amb la Disposició derogatòria única. 2 del RD 537/2020, de 22 de maig, va deixar sense efecte la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, amb efectes des del dia 1 de juny de 2020. En aquest sentit, va establir que, amb efectes des de l'1 de juny de 2020, el còmput dels terminis administratius que hagessin estat suspesos per la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, es reprendrien o es reiniciarien, si així s'hagués previst en una norma amb rang de llei aprovada durant la vigència de l'estat d'alarma i de les seves pròrroques.

En data 27 de maig de 2020, la Presidenta de la Diputació de Barcelona va dictar el Decret número 4833/20, pel qual es va disposar que tots els terminis administratius suspesos per la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, es reprendrien amb efectes del dia 1 de juny, excepte per aquells en els que una norma jurídica amb rang llei, dictada durant l'estat d'alarma i les seves pròrroques, hagués establert expressament que es reiniciessin.

Malgrat no han estat objecte de control les actuacions aprovades al llarg de l'any 2020, el cert és que algun dels expedients iniciats i/o tramitats el 2019 subjectes a control segueixen vigents i operatius aquest any. Per això es considera convenient fer constar, en el present informe, que els expedients fiscalitzats que han estat operatius al llarg del 2020 s'han vist afectats per les disposicions referides amb anterioritat sobre la suspensió de terminis administratius i, en general, per totes aquelles disposicions que s'hagin dictat en el marc de la declaració de l'estat d'alarma amb incidència, directa o indirecta, a l'àmbit subvencional.

Així mateix, cal fer constar que els treballs de control no s'han pogut dur a terme de manera presencial, conforme la planificació inicial, degut a les mesures adoptades amb relació a la declaració de l'estat d'alarma i a la situació derivada de la Covid-19.

Particularment, a resultes de la implementació generalitzada de la modalitat de treball no presencial a la Corporació, el control s'ha realitzat telemàticament, requerint als centres gestors afectats pels procediments de fiscalització la documentació no disponible als sistemes informàtics corporatius i necessària per l'adequada conclusió d'aquests treballs.

VIII. CONCLUSIONS

Com a resultat del treball realitzat no s'han observat fets o circumstàncies que poguessin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a la Fundació.

El resultat de l'anàlisi efectuada en base a les proves realitzades ha estat satisfactori i no se'n desprenen incidències.

Finalment, en general, cal assenyalar que la concessió directa hauria de ser una forma excepcional d'atorgament de subvencions ja que la voluntat del legislador és que el sistema de concurrència competitiva sigui el règim general.

Metadades del document

Núm. expedient	2020/0012192
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_def_Control Financer subv Ent.Privades_Casa América

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Tècnic Superior	Signa	13/11/2020 10:23
Mireia González Miret (TCAT)	Tècnica Assessora	Signa	13/11/2020 10:53

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
73056c75731c3d66dd9a	https://seuelectronica.diba.cat	



INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

Gerència de Serveis de Benestar Social

I.	INTRODUCCIÓ.....	1
II.	OBJECTE DE L'INFORME	2
	II.1. Marc normatiu	2
III.	OBJECTE I ABAST DELS TREBALLS DE CONTROL	4
	III.1. Objectiu i abast.....	4
	III.2. Òrgan encarregat de realitzar el control.....	5
	III.3. Limitacions a l'abast dels treballs de control	5
	III.4. Estructura de l'informe i treballs efectuats	6
	III.5. Procediment de control.....	9
IV.	PRINCIPALS MAGNITUDS I SELECCIÓ DE LA MOSTRA	10
	IV.1. Procediment de determinació de la mostra	10
	IV.2. Identificació dels beneficiaris i expedients objecte de control.....	11
V.	RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ	12
VI.	FETS POSTERIORIS ALS TREBALLS DE CONTROL: INCIDÈNCIA DE LA DECLARACIÓ DE L'ESTAT D'ALARMA EN LA TRAMITACIÓ I GESTIÓ DE LES SUBVENCIONS ANALITZADES	14
VII.	AL·LEGACIONS	15
VIII.	CONCLUSIONS	16
IX.	INFORME DE CONTROL FINANCER SOBRE EL BENEFICIARI	16

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS SOBRE BENEFICIARIS

- **Associació ARTransforma**

I. INTRODUCCIÓ

La Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (en endavant LGS), regula, en el seu Títol III, el procediment de realització del control financer de subvencions.

En compliment d'aquesta normativa, les bases d'execució del pressupost de la Diputació de Barcelona i les Instruccions de control intern per l'annualitat 2020 estableixen que el control financer de subvencions s'exercirà amb l'abast que es determini en el Pla Anual de Control Financer corresponent a l'annualitat 2020, del qual es va donar per assabentat el Ple en sessió de 30 de gener de 2020.

Aquest control es realitza respecte dels beneficiaris de subvencions atorgades amb càrrec als pressupostos de la Diputació de Barcelona (en endavant Diputació) i d'acord amb els procediments previstos a les Instruccions sobre procediments de control de la Diputació.

Malgrat això, el desenvolupament del control financer de subvencions en els termes previstos a la LGS es fa sobre els beneficiaris i, per tant, deixa fora del seu abast aspectes de control jurídic intern dels procediments de concessió que en el seu dia van ser objecte de fiscalització prèvia limitada.

Per cobrir aquest aspecte, el Pla Anual de Control Financer pel 2020 (en endavant, PACF 2020) al seu apartat III.A.4, estableix que l'objecte del control financer de subvencions consistirà en:

- El control de legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió en compliment de l'article 219.3 del TRLRHL.
- La verificació dels extrems previstos a l'article 44 de la LGS.

Tenint en compte l'anterior, els treballs de control financer de subvencions concedides a entitats privades s'han realitzat en base als extrems que són de necessària comprovació, d'acord amb la normativa aplicable, i amb consideració als aspectes de risc definits a l'apartat III.D.1.5 del PACF 2020 referits als pagaments avançats, al control dels justificants de subvencions i al procediment de concessió directa de subvencions, que té un caràcter excepcional.

A resultes d'aquests treballs de control, i d'acord amb els articles 35 i 36 del RD 424/2017, i 32 i següents de les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona pel 2020, es preveu l'emissió d'un informe escrit comprensiu de les observacions i conclusions que es dedueixin dels treballs realitzats, amb la finalitat de donar-ne compte a l'òrgan plenari Corporatiu, amb periodicitat anual. Aquests informes contindran les observacions que haguessin formulat els centres gestors, en els termes previstos a la normativa aplicable.

En conseqüència, el present informe s'emet amb relació a les consideracions anteriors i té per objecte, d'una banda, efectuar un examen de ple dels procediments administratius interns de concessió, sobre una mostra de les subvencions concedides per aquest centre gestor i, d'altra banda, documentar els resultats del control financer dut a terme sobre les entitats beneficiàries de les mateixes subvencions.

Pel que fa a la selecció de la mostra d'expedients que seran objecte de control, corresponent als beneficiaris de subvencions concedides per cada Gerència, Gabinet o Direcció, s'ha aplicat el criteri definit a l'apartat III.D.1 del PACF 2020, en els termes que s'exposen a l'apartat següent.

El PACF 2020, al seu apartat III, preveu la Gerència de Serveis de Benestar Social d'entre els centres gestors als quals s'efectuaran treballs de control permanent, amb relació a l'exercici 2019.

II. OBJECTE DE L'INFORME

El present informe té per objecte exposar els principals resultats obtinguts dels treballs de control realitzats, amb l'abast que s'assenyala en aquest informe, sobre una mostra representativa de les operacions i expedients que són objecte de control financer en els termes del PACF 2020 i del RD 424/2017.

En els següents apartats s'hi concreta l'objecte i l'abast dels treballs de control realitzats, les principals magnituds i el procés de selecció de les mostres per, finalment, exposar els principals resultats de la fiscalització.

En darrer terme, es formulen conclusions i, si escau, algunes recomanacions.

II.1. Marc normatiu

La principal normativa aplicable per a la realització del control financer de subvencions és la següent:

- **Normativa estatal**
 - Llei 38/2003, General de Subvencions, de 17 de novembre.
 - Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, que aprovà el Reglament de la Llei General de Subvencions.
 - Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos.
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.
- Llei 30/1992, de 26 de novembre, de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú.
- Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques.
- Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.
- **Normativa de la Generalitat de Catalunya**
 - Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.
 - Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.
- **Normativa pròpia de la Diputació de Barcelona**
 - Ordenança General de Subvencions de la Diputació de Barcelona (Publicada en el BOPB de 9 de maig de 2017).
 - Circular número 19/09, que aprova les instruccions sobre procediments de gestió i justificació de subvencions.
 - Bases d'execució del Pressupost.
 - Refosa sobre delegació de competències i atribucions d'òrgans competents de la Diputació de Barcelona, diferents del Ple.
 - Pla estratègic de subvencions de la Diputació de Barcelona.
- **Normativa específica:**
 - Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.

- Decret 125/2010, de 14 de setembre, de modificació del Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Decret 259/2008, de 23 de desembre.
- Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques.
- Llei 5/2011, del 19 de juliol, de modificació de la Llei 4/2008, del 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques.
- Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge.

A més, són aplicables al present informe totes aquelles normes i disposicions, així com les respectives modificacions, derivades de la crisi sanitària provocada per la COVID-19 que puguin tenir incidència en l'expedient analitzat.

III. OBJECTE I ABAST DELS TREBALLS DE CONTROL

III.1. Objectiu i abast

El control de legalitat dels procediments administratius d'aprovació de les concessions té per objecte comprovar:

- a) L'adequada tramitació de l'expedient administratiu de concessió en règim de concurrència competitiva o de concessió directa.
- b) L'adequada i correcta valoració de les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts.

D'altra banda, els objectius generals del control financer realitzat sobre les subvencions que són objecte d'anàlisi, d'acord amb el que disposa l'article 44 de la LGS, són els següents:

- a) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.
- b) El compliment per part de beneficiaris de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
- c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part de beneficiaris.

- d) La realitat i la regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada per beneficiaris, han estat finançades amb la subvenció.
- e) L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades.
- f) L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'Administració per beneficiaris i que poguessin afectar al finançament de les activitats subvencionades, a l'adequada i correcta obtenció, utilització, gaudi o justificació de la subvenció, així com a la realitat i regularitat de les operacions amb ella finançades.

III.2. Òrgan encarregat de realitzar el control

El control financer de subvencions s'efectua per la Intervenció General de conformitat amb el que disposen els articles 220 a 222 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals; el Títol III de la LGS; el Títol VI de la Llei General Pressupostària, i resta de normativa concordant.

La Intervenció General, d'acord amb el PACF 2020, ha encarregat al Servei de Control Financer l'execució dels requeriments d'informació que siguin necessaris per tal de dur a terme el corresponent control financer.

Les facultats i deures del personal controlador, així com el procediment per a l'exercici del control financer són els previstos en els articles 47 a 50 de la LGS.

III.3. Limitacions a l'abast dels treballs de control

Per a realitzar aquestes comprovacions, en primer lloc, s'ha obtingut informació dels arxius existents a l'expedient inclòs en el Sistema Integrat de Gestió Corporativa (SIGC) i en el Sistema d'Informació Documental Corporatiu (VNIS). En particular, s'han consultat la convocatòria, les bases específiques, la resolució de la convocatòria i les modificacions, si escau.

D'altra banda, també s'ha requerit al servei gestor la documentació pertinent per a realitzar l'anàlisi complementària.

En aquest sentit, la Gerència de Serveis de Benestar Social ha facilitat a aquesta Intervenció l'accés a la documentació acreditativa i justificació de les operacions subvencionades, prestant la seva col·laboració en les actuacions de control.

Durant les actuacions de control, no s'ha posat de manifest cap limitació a l'abast del treball

III.4. Estructura de l'informe i treballs efectuats

En concret, el present informe s'ha dividit en dues parts clarament diferenciades:

1.- Interna: Comprèn les verificacions de legalitat dels procediments de concessió tramitats pel centre gestor. Concretament, les següents:

- S'analitzen de forma conjunta tots els expedients sorgits a la mostra i es detallen els resultats del control a partir de les comprovacions efectuades.

Els treballs efectuats en aquest epígraf han estat els següents:

- 1) Confirmar la concurrència d'algun dels supòsits de l'article 16 de l'Ordenança General de Subvencions de la Diputació (en endavant OGS), en el cas de subvencions atorgades per concessió directa.

En el supòsit de subvencions concedides a l'empara de l'article 16.3.a) de l'OGS, es comprova que es doni compliment a allò disposat a l'article 64 del RLGS. I més concretament, que es tracti de subvencions consignades nominativament en el Pressupost General inicial de la Diputació o en modificacions de crèdit aprovades pel Ple.

En el cas de subvencions concedides a l'empara de l'article 16.3.c) de l'OGS, es verifica que concorrin les raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari, o altres degudament justificades que dificultin la seva convocatòria pública mitjançant concurrència competitiva. Així mateix, es comprova que consti a l'expedient l'informe justificatiu de la concessió directa de la subvenció, acreditatiu de la concurrència de les raons citades.

- 2) Constatar la seva previsió en el Pla Estratègic de Subvencions.

Per tal de donar compliment a l'article 8 de la LGS i l'article 10 i següents del RLGS, es comprova que les subvencions que són objecte de control estiguin recollides en el Pla Estratègic de Subvencions.

- 3) Comprovar el procediment administratiu d'aprovació de les convocatòries que incorporen les bases específiques en els expedients de concessió de subvencions per concurrència competitiva i l'existència de tots els informes preceptius.

En particular, es verifica que la convocatòria i les bases específiques comptin amb el contingut mínim establert als articles 18 i 19 de l'OGS, que hagin estat objecte de publicació al BOP i que hagin estat donades d'alta a l'aplicatiu del SIGC.

Així mateix, es comprova que consta a l'expedient l'informe de l'òrgan instructor, així com l'acta de l'òrgan col·legiat. Respecte aquest darrer òrgan, es verifica que s'hagi constituït d'acord amb allò previst a la convocatòria. També es constata l'aprovació de la resolució de concessió en temps i forma, amb el contingut previst a la normativa.

- 4) Verificar que la valoració de les sol·licituds per l'òrgan instructor s'ha efectuat d'acord amb els criteris de valoració establerts i la conformitat amb aquesta valoració per part del corresponent òrgan col·legiat:

En aquest aspecte, es comprova que es compleixin les condicions o requisits que han de reunir els sol·licitants per adquirir la condició de beneficiaris, així com també que l'òrgan instructor hagi efectuat aquesta comprovació. També es comprova que el centre gestor hagi valorat les sol·licituds presentades d'acord amb els criteris recollits a la convocatòria, tot establint la puntuació atorgada en cadascun dels criteris de forma degudament motivada, i sense emprar altres mecanismes de valoració no previstos. Es presta especial atenció al fet que no s'introdueixin nous criteris de valoració, subcriteris de valoració o s'estableixi una puntuació mínima per a tenir la condició de beneficiari.

Així mateix, es verifica que en l'informe constin: les sol·licituds presentades, la puntuació obtinguda, l'ordre de les sol·licituds de conformitat amb la puntuació aconseguida, la quantia individual de les subvencions, així com les sol·licituds desestimades, amb indicació dels motius en què es basa la desestimació.

D'altra banda, es comprova que en l'acta de l'òrgan col·legiat es doni conformitat a l'informe de l'òrgan instructor i, en cas de no ser així, que es motivi la seva discrepància i consti una proposta de concessió.

- 5) Comprovar la competència de l'òrgan d'aprovació:

Es verifica que l'acord de concessió hagi estat adoptat per l'òrgan competent d'acord amb la normativa interna de la Diputació de Barcelona, configurada per la Refosa sobre nomenaments i delegació de competències i atribucions dels òrgans de la Diputació de Barcelona, diferents del Ple, vigent en cada moment.

- 6) Verificar l'adequació de l'aplicació pressupostària on s'imputa la subvenció:

Es comprova que la despesa disposada a favor de les entitats beneficiàries s'ha imputat als econòmics pressupostaris correctes, d'acord amb allò establert a l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre,

per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.

7) Import de la subvenció:

L'article 123.4 del ROAS i l'article 9.2 de l'OGS preveuen que, amb caràcter general, les subvencions no han d'excedir del 50% del cost de l'activitat a què s'apliquin.

Es comprova que les subvencions objecte de control no sobrepassin aquest límit i que, en cas d'ultrapassar-se, consti l'oportuna justificació a l'expedient.

8) Subvencions formalitzades a través de conveni:

Es verifica, pel que fa a la forma i contingut del conveni, que es contenen tots els aspectes que s'indiquen als articles 47 i següents de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic i de l'article 110 de la Llei 26/2010, de 26 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya, i que els són d'aplicació.

Així mateix, es comprova que es dona compliment a allò establert a la LRJPAC respecte la validesa dels actes administratius i, per tant, que s'iniciï la vigència del conveni amb la seva signatura.

2.- Externa: Comprèn el recull dels diferents informes de control financer efectuats sobre els beneficiaris seleccionats.

- D'una banda, s'han efectuat unes **comprovacions generals**, que es realitzen sobre els comptes anuals de l'entitat. En aquest epígraf, entre d'altres, s'ha procedit a comprovar la correcta comptabilització de les subvencions percebudes, a efecte de conciliar la comptabilitat del beneficiari amb la comptabilitat de la Diputació de Barcelona.

En l'àmbit d'aquesta Gerència de Serveis, les comprovacions generals s'han efectuat respecte el beneficiari següent:

- **Associació ARTransforma**
- I, de l'altra, s'han efectuat unes **comprovacions específiques**, en què s'analitza l'expedient subvencionador. A major detall, els principals treballs efectuats en aquest epígraf han estat els següents:

- 1) Verificar la presentació, en termini i forma, de la sol·licitud de subvenció i que l'entitat beneficiària hagi presentat la documentació requerida d'acord amb la normativa aplicable.
- 2) Comprovar que la sol·licitud i la justificació de la subvenció, així com altra documentació presentada per l'entitat, consti signada pel seu representant legal o persona apoderada.
- 3) Comprovar que s'ha executat l'activitat subvencionada.
- 4) Comprovar que s'ha acomplert l'obligació de donar difusió del suport rebut per la corporació.
- 5) Comprovar que les despeses que justifiquen el cost de l'acció subvencionada siguin elegibles i vinculades a les actuacions subvencionades.
- 6) Comprovar que la certificació de les despeses inclogui només despeses efectivament realitzades dins del període en què s'executen les accions de les subvencions objecte de control.
- 7) Comprovar que les despeses estiguin justificades mitjançant nòmines, factures (originals o còpia compulsada) o altres documents comptables de valor probatori equivalent (originals o còpia compulsada).
- 8) Verificar els pagaments de les despeses justificades.
- 9) Comprovar la possible concurrència amb altres subvencions concedides per altres entitats públiques o privades per a la mateixa o altra activitat i que no impliqui un excés sobre el cost total de l'actuació subvencionada.
- 10) Verificar que el pagament de la subvenció s'ha efectuat de conformitat amb la resolució de concessió i, així mateix, que el beneficiari estava al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.
- 11) Analitzar les possibles desviacions ocorregudes en el cost de l'activitat respecte l'import inicialment pressupostat per executar-la.

III.5. Procediment de control

El procediment seguit ha consistit, en primer lloc, en obtenir informació permanent de les dades dels arxius de l'expedient obrant en el Sistema Integrat de Gestió Corporativa (SIGC) i en el Sistema d'Informació Documental Corporatiu (VNIS), entre la qual destaquen: l'acord de concessió i la justificació de la subvenció.

D'altra banda, s'ha requerit al servei gestor les dades relatives a les sol·licituds presentades, a l'objecte de comprovar el seu contingut en relació al compliment dels requisits exigits, així com la resta de la documentació justificativa de l'expedient.

Paral·lelament, i d'acord amb l'establert a la LGS, s'ha notificat als beneficiaris objecte de control l'inici d'aquestes actuacions, i en funció de la naturalesa de l'entitat beneficiària i de l'expedient objecte de control, se l'ha requerit per a què aportí la següent documentació dels exercicis en els quals hagin registrat la subvenció:

- *Els comptes anuals dels exercicis 2018 i 2019 aprovats per l'òrgan competent (Estats Financers i Memòria).*
- *Llibre major amb el detall dels comptes en el quals s'hagi imputat l'ingrés de la subvenció.*
- *Extracte bancari amb el cobrament de la subvenció.*
- *Com es realitza la difusió del finançament públic rebut per l'entitat.*

A partir d'aquesta documentació, i d'acord amb les previsions de les bases d'execució del pressupost, es confeccionen dues propostes d'informe: d'una banda, una proposta d'informe que inclou la revisió del procediment administratiu de concessió de la subvenció i, de l'altra, una proposta d'informe del beneficiari objecte de control, que inclou les previsions exigides a la LGS.

En aquests informes es relacionen els treballs de comprovació efectuats, referents als aspectes recollits en el punt 3.3 citat anteriorment, així com uns apartats relatius a "conclusions" en els quals es recullen les principals incidències detectades en les actuacions de control.

IV. PRINCIPALS MAGNITUDS I SELECCIÓ DE LA MOSTRA

IV.1. Procediment de determinació de la mostra

El control financer de subvencions gira al voltant de la figura del beneficiari, de forma que la selecció de mostres es fa sobre beneficiaris.

D'acord amb el PACF 2020, l'àmbit del control està conformat pels beneficiaris que siguin persones físiques o jurídiques sotmeses al dret privat (associacions, fundacions i altres ens perceptors) que hagin percebut durant l'any 2019 pagaments derivats de la concessió de subvencions. També es preveu, en l'apartat III.D.1.2, que els beneficiaris de subvencions sobre els que es realitzaran treballs de control financer es seleccionaran en base a tècniques de mostreig aleatori, podent integrar també beneficiaris seleccionats en base a criteri professional en atenció a la seva naturalesa o import que representin

Per seleccionar la mostra de beneficiaris, en primer lloc, s'ha procedit a llistar totes les entitats privades que han percebut pagaments derivats de subvencions l'any 2019 incloent també altres pagaments efectuats en exercicis anteriors o següent si es corresponen amb un mateix expedient de concessió.

Per a l'obtenció de la mostra d'expedients que són objecte de control, d'acord amb l'esmentat epígraf III.D.1.2 del PACF 2020, s'han seleccionat un màxim de 7 entitats que hagin rebut subvencions per import agregat superior a 20.000 euros, de les quals, les 4 primeres es corresponen a les de més import i les 3 restants s'han seleccionat de manera aleatòria. Per altra banda, s'han seleccionat 3 entitats que hagin rebut subvencions de menys de 20.000 euros, de les quals, la primera es correspon amb la de més import i les tres restants s'han seleccionat aleatòriament. Finalment, s'ha incorporat a la selecció de la mostra un beneficiari addicional per criteris de risc.

Fruit de l'anàlisi d'aquests expedients i en el cas de la Gerència d'Educació, s'ha incorporat un expedient més per cadascun dels beneficiaris de la mostra inicial, per tal de poder analitzar tots els pagaments realitzats durant l'exercici 2019, que en aquest cas van correspondre a dos convocatòries diferents.

IV.2. Identificació dels beneficiaris i expedients objecte de control

De la mostra extreta d'acord amb l'exposat a l'apartat precedent, el beneficiari seleccionat en l'àmbit d'aquesta Gerència és:

- Associació ARTransforma

L'expedient que ha estat objecte de control referent al beneficiari citat és el següent:

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Gerència de Serveis de Benestar Social	Música i comunitat. Ponts que inspiren	Concurrencia competitiva	2018/ 0000666	6.298,01

V. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ

A continuació es presenten els principals aspectes analitzats, així com els resultats observats respecte els expedients objecte de fiscalització.

1. Procediment administratiu d'aprovació de les bases específiques i la convocatòria.

En l'expedient que ha estat objecte de control, s'ha comprovat que les bases específiques i la convocatòria tenen el contingut mínim que estableix la normativa reguladora.

Es comprova que consta a l'expedient l'informe de l'òrgan instructor, així com l'acta de l'òrgan col·legiat, constituïda d'acord amb allò previst a les bases específiques.

2. Previsió al Pla Estratègic de Subvencions

S'ha comprovat que la convocatòria de subvencions destinada a finançar aquesta activitat, consta al Pla Estratègic de Subvencions per l'any 2018.

En concret, aquesta convocatòria s'engloba dins del quart objectiu estratègic del Pla d'actuació del mandat 2016-2019, que és el foment de les polítiques socials orientades a la cohesió i la reducció de les desigualtats i es vehiculen a través de les polítiques de despesa de serveis socials i promoció social, de sanitat i de consum.

El grup de programes d'acció social i assistència a persones dependents són els que aglutinen majors aportacions dins d'aquesta política. Es tracta de polítiques que tenen com a finalitat, entre d'altres, contribuir al finançament de serveis socials bàsics i lluitar contra la desigualtat, la pobresa i l'exclusió social.

El pressupost conté subvencions per a diferents entitats que tenen com a objectiu incidir en diferents àmbits com l'atenció integral a les persones, la inclusió social, l'atenció a persones sense llar, la inserció laboral de persones amb discapacitat, la promoció del voluntariat social i les activitats formatives en l'àmbit dels serveis socials bàsics.

També es vol secundar les accions de prevenció, sensibilització i comunicació envers la VIH Sida, l'atenció a adolescents, joves i les seves famílies i el suport especialitzat en matèria de drogues i altres conductes de risc. Amb aquestes subvencions es potencia també la promoció de l'autonomia personal, les accions de suport als cuidadors de persones amb dependència, les actuacions per afavorir la seguretat de les persones grans, i la realització d'activitats de lleure i vacances per a infants i adolescents en situació de pobresa. Finalment, també està entre els seus objectius

proporcionar assessorament i orientació jurídica, en relació a aspectes jurídics que puguin derivar-se de situacions de crisi.

Les activitats a les quals es dona suport en el terreny de la promoció social, van dirigides, principalment, a potenciar l'acció comunitària, dinamitzar la participació ciutadana, fomentar la igualtat de gènere i les polítiques de joventut, així com assessorar i donar suport jurídic en matèria d'estrangeria.

3. Valoració de les sol·licituds per l'òrgan instructor i actuació de l'òrgan col·legiat.

D'acord amb les bases específiques i la convocatòria, l'òrgan responsable de la instrucció del procediment per a l'atorgament de les subvencions previstes en les presents bases serà la Coordinadora de l'Àrea d'Atenció a les persones.

Per a poder elaborar aquesta proposta, la Coordinació de l'Àrea d'Atenció a les Persones, com a òrgan instructor, va encarregar als serveis tècnics de les Gerències de Serveis de Benestar Social i d'Igualtat i Ciutadania la valoració dels projectes presentats a aquesta convocatòria.

La proposta de concessió de les subvencions és elaborada per un òrgan col·legiat constituït d'acord amb allò previst a l'article 22.3 de l'OGS.

S'ha constatat que la metodologia emprada ha estat la correcta, atès que l'òrgan col·legiat ha formulat la proposta de concessió de la subvenció en base a la valoració tècnica del Responsable directiu del Servei Promotor i en base als criteris objectius i al sistema de càlcul determinats en les bases 11a i 13a de la convocatòria. Per tot això podem determinar que la valoració de les sol·licituds ha estat efectuada de manera satisfactòria.

4. Competència de l'òrgan concedent

En l'expedient revisat s'ha comprovat que l'òrgan competent per a la concessió de les subvencions és el correcte de conformitat amb la Refosa sobre nomenaments i delegació de competències i atribucions dels òrgans de la Diputació de Barcelona, diferents del Ple, vigent en cada moment.

5. Imputació pressupostària

S'ha comprovat que, en l'expedient fiscalitzat, la despesa disposada a favor de les entitats beneficiàries s'ha imputat als econòmics pressupostaris correctes, tot d'acord amb el què s'estableix a l'Ordre EHA/3565/2008, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.

6. Import de la subvenció

En l'expedient fiscalitzat s'ha comprovat si es subvenciona més del 50% del cost de l'activitat i, per tant, es dóna compliment a allò establert a la normativa reguladora.

	Subvenció concedida	Total cost activitat	% Subv/Cost
Associació ARTransforma	6.298,01	12.596,02	50%

S'ha verificat que en cap cas s'ha finançat més del 50% del cost total de l'activitat.

7. Formalització en conveni

L'expedient revisat no s'ha formalitzat a través de la figura convenial.

Un cop analitzat aquest aspecte, podem concloure que no s'han detectat incidències.

VI. FETS POSTERIORIS ALS TREBALLS DE CONTROL: INCIDÈNCIA DE LA DECLARACIÓ DE L'ESTAT D'ALARMA EN LA TRAMITACIÓ I GESTIÓ DE LES SUBVENCIONS ANALITZADES

Per Reial decret 463/2020, de 14 de març, es va resoldre declarar l'estat d'alarma per la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada per la Covid-19, a l'empara de la Llei orgànica 4/1981, d'1 de juny, dels estats d'alarma, excepció i setge, per fer front a la crisi sanitària provocada per la Covid-19. Aquesta declaració va ser objecte de successives pròrroques, finalitzant, la darrera, a les 00:00 h del dia 21 de juny de 2020, data en la qual aquesta disposició va perdre la seva vigència.

La disposició addicional 3a del Reial Decret 463/2020, de 14 de març, modificada posteriorment pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març, va disposar la suspensió dels termes i la interrupció dels terminis administratius. També va establir que es reprendria el còmput quan perdés vigència el citat Reial Decret 463/2020 o les seves possibles pròrroques, sens perjudici de les excepcions a la regla general de la suspensió previstes a la mateixa Disposició Addicional 3, parcialment modificada per l'article únic del RD 465/2020, de 17 de març.

L'article 9, en relació amb la Disposició derogatòria única. 2 del RD 537/2020, de 22 de maig, va deixar sense efecte la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, amb efectes des del dia 1 de juny de 2020. En aquest sentit, va establir que, amb efectes des de l'1 de juny de 2020, el còmput dels terminis administratius que hagessin estat suspesos per la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, es reprendrien o es reiniciarien, si així s'hagués previst en una norma amb rang de llei aprovada durant la vigència de l'estat d'alarma i de les seves pròrroques.

En data 27 de maig de 2020, la Presidenta de la Diputació de Barcelona va dictar el Decret número 4833/20, pel qual es va disposar que tots els terminis administratius suspesos per la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, es reprendrien amb efectes del dia 1 de juny, excepte per aquells en els que una norma jurídica amb rang llei, dictada durant l'estat d'alarma i les seves pròrrogues, hagués establert expressament que es reiniciessin.

Malgrat no han estat objecte de control les actuacions aprovades al llarg de l'annualitat 2020, el cert és que algun dels expedients iniciats i/o tramitats el 2019 subjectes a control segueixen vigents i operatius aquest any. Per això es considera convenient fer constar, en el present informe, que els expedients fiscalitzats que han estat operatius al llarg del 2020 s'han vist afectats per les disposicions referides amb anterioritat sobre la suspensió de terminis administratius i, en general, per totes aquelles disposicions que s'hagin dictat en el marc de la declaració de l'estat d'alarma amb incidència, directa o indirecta, a l'àmbit subvencional.

Així mateix, cal fer constar que els treballs de control no s'han pogut dur a terme de manera presencial, conforme la planificació inicial, degut a les mesures adoptades amb relació a la declaració de l'estat d'alarma i a la situació derivada de la Covid-19.

Particularment, a resultes de la implementació generalitzada de la modalitat de treball no presencial a la Corporació, el control s'ha realitzat telemàticament, requerint als centres gestors afectats pels procediments de fiscalització la documentació no disponible als sistemes informàtics corporatius i necessària per l'adequada conclusió d'aquests treballs.

VII. AL·LEGACIONS¹

El resultat de la fiscalització va ser materialitzat en el corresponent informe provisional, del qual es va donar trasllat a la Gerència de Serveis de Benestar Social, en data 19 d'octubre de 2020, tot donant un termini de 10 dies hàbils per presentar les al·legacions o observacions que es consideressin oportunes.

Finalitzat el citat termini s'entén la voluntat de no presentar un escrit d'al·legacions per part de la Gerència.

Per tot això les conclusions provisionals emeses en la proposta d'informe s'han d'entendre definitives.

¹ Aquest apartat ha estat modificat per elevar a definitives les consideracions realitzades a l'informe provisional.

VIII. CONCLUSIONS

Els treballs de fiscalització s'han efectuat sobre una subvenció atorgada pel procediment de concurrència competitiva, vinculada a un expedient administratiu.

De l'examen efectuat no se'n desprenen incidències.

Finalment, en general, cal assenyalar que la voluntat del legislador és que el sistema de concurrència competitiva sigui el règim general.

IX. INFORME DE CONTROL FINANCER SOBRE EL BENEFICIARI

S'adjunta, a continuació, la proposta d'informe de control financer de l'Associació ARTransforma, en tant que beneficiari de la subvenció concedida.

Aquesta proposta d'informe conté, d'una banda, una breu descripció de l'entitat, la qual és completada amb la indicació de les seves principals magnituds del balanç de situació i del compte de pèrdues i guanys dels dos darrers exercicis, o de l'exercici en el qual s'imputa la subvenció. I, de l'altra, les comprovacions específiques de control efectuades respecte l'entitat beneficiària.

Per a la vostra informació, de l'anàlisi efectuat no se'n desprenen incidències respecte la gestió de les subvencions efectuades per l'Associació no obstant això, cal fer esment de les següents observacions:

- A l'Annex B de Relació de despeses, hem trobat un error material a la data de pagament de la nòmina de la impulsora i avaluadora del projecte subvencionat, ja que la nòmina cobreix el període 01/08/2018 a 31/08/2018 i la data de pagament que figura és 06/08/2018.

Finalment, en general, cal assenyalar que la voluntat del legislador és que el sistema de concurrència competitiva sigui el règim general.

Metadades del document

Núm. expedient	2020/0012192
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_def_Control Financer subv Ent.Privades_G.S.Benestar

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Tècnic Superior	Signa	13/11/2020 10:20
Mireia González Miret (TCAT)	Tècnica Assessora	Signa	13/11/2020 10:47

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
edfc7a72eeff1fe3036e	https://seuelectronica.diba.cat	



INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

Associació ARTransforma
G65497265

I. INTRODUCCIÓ

El control financer de subvencions es realitza d'acord amb allò establert en el Títol III de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions. Concretament, a l'empara de l'article 44 de la mateixa llei, i en els termes de les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona.

Aquest control completa i amplia l'abast de les previsions establertes en l'article 219.3 del Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), que preveu un control posterior ple de legalitat en cas que s'hagi establert una funció interventora d'extrems essencials, com és el cas de la Diputació de Barcelona.

En aquest sentit, l'article 44 i següents de la Llei General de Subvencions, així com les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona, defineixen els objectius del control financer, les línies bàsiques del procediment i els efectes dels seus informes.

En l'àmbit de la Diputació, la base 11 de les d'execució del pressupost per a l'exercici 2019 preveu que el control intern s'efectuarà d'acord amb l'establert en el capítol IV del títol VI del TRLRHL, el Reial Decret 424/2017, les *Instruccions de control de la Diputació* i el *Pla Anual de Control Financer 2020* (PACF 2020, d'ara endavant).

Els articles 34 i següents de les *Instruccions de control intern de la Diputació 2020* regulen el marc d'actuació general i procedimental del control financer, tot remetent al PACF 2020 pel què fa a la determinació de la modalitat i a l'abast d'aquest control.

II. OBJECTE DE L'INFORME

El present informe té per objecte exposar els **resultats dels treballs de control financer realitzats sobre els beneficiaris de les subvencions** incloses a la mostra obtinguda.

Els següents apartats comprenen una exposició de l'objecte i abast dels treballs de control realitzats, les principals magnituds i el procés de selecció de les mostres i, finalment, exposen els principals resultats de la fiscalització.

En darrer terme, es formulen conclusions i, si escau, algunes recomanacions.

III. OBJECTE I ABAST DEL CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS

III.1. Objectiu del control financer de subvencions

Els objectius generals del control financer realitzat sobre les subvencions objecte d'anàlisi, d'acord amb el que disposa l'article 44 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (LGS, en endavant), són els següents:

- a) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.
- b) El compliment per part de beneficiaris de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
- c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part de beneficiaris.
- d) La realitat i la regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada per beneficiaris, han estat finançades amb la subvenció.
- e) L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades.
- f) L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'Administració per beneficiaris i que poguessin afectar al finançament de les activitats subvencionades, a l'adequada i correcta obtenció, utilització, gaudi o justificació de la subvenció, així com a la realitat i regularitat de les operacions amb ella finançades.

A més de les comprovacions anteriors, l'apartat III.D.1.2 del PACF 2020 preveu que, amb relació a les subvencions concedides a entitats privades, les verificacions anteriors es complementen amb les següents:

- Comprovacions de caràcter general sobre l'estructura econòmica i financera de l'entitat, a través de l'anàlisi dels comptes anuals o del llibre de caixa de l'entitat. A més, aquestes comprovacions permetran identificar aquelles entitats subjectes a les obligacions de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, ja sigui perquè reben més de 100.000 euros anuals de subvencions o ajuts públics o bé perquè el 40% dels seus ingressos anuals provenen de subvencions o ajuts públics (amb un mínim de 5.000 euros).
- Un control de legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió en compliment de l'article 219.3 del TRLRHL. D'una banda,

l'adequada tramitació de l'expedient administratiu de concessió en règim de concurrència competitiva o de concessió directa i, d'altra banda, l'adequada i correcta valoració de les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts.

D'acord amb el PACF 2020, per a la realització dels controls exposats s'han fixat dos trams de subvencions, en funció del seu import, en el marc dels quals es preveu la realització de les comprovacions exigides per la LGS.

No obstant, pel tram de subvencions de menys de 20.000 euros es considera adient no efectuar un examen dels comptes anuals de l'entitat. No obstant, sí que es preveu realitzar aquesta comprovació per les subvencions de més de 60.000 euros dins el tram de les subvencions de més de 20.000 euros.

Per tant, en cas de subvencions superiors a 20.000 euros, es controlarà:

- L'adequada obtenció de la subvenció.
- El compliment de les obligacions del beneficiari.
- L'adequada i correcta justificació.
- La realitat i regularitat de les operacions.
- L'elegibilitat de les despeses.
- La inexistència de sobrefinançament.
- Si, a més supera els 60.000 euros, es realitzarà una comprovació dels comptes i conciliació de transferències. Si, en canvi, és menor a 60.000 euros es comprovarà la documentació justificativa en base a l'art. 75 del RLGS.

En cas de subvencions fins a 20.000 euros es comprovarà:

- L'adequada obtenció de la subvenció.
- El compliment de les obligacions del beneficiari.
- L'adequada i correcta justificació.
- La realitat i regularitat de les operacions.
- L'elegibilitat de les despeses.
- La inexistència de sobrefinançament.

La mostra de beneficiaris respecte la qual s'han realitzat els treballs de control s'ha determinat en base a les previsions contingudes a l'apartat II.D.1.2 del PACF 2020 i en els termes especificats a l'informe corresponent als resultats dels treballs de control financer realitzats respecte la Gerència de Serveis de Benestar Social.

L'Associació ARTransforma forma part d'aquesta mostra de beneficiaris.

III.2. Objectiu i abast del control financer de subvencions sobre beneficiaris

El control financer de subvencions comprèn aquells subjectes beneficiaris de les subvencions atorgades per la Diputació que siguin persones físiques o jurídiques sotmeses al dret privat (associacions, fundacions i altres ens perceptors), que contempla la mostra seleccionada del PACF 2020 respecte l'exercici 2019.

Els treballs s'efectuen en base a la documentació que obra als arxius de la Corporació, així com per la documentació facilitada per l'entitat fiscalitzada en resposta al requeriment fet per la Intervenció en demanda de qualsevol antecedent que es consideri adient per a la realització del control.

En relació al Termini i forma de justificació, d'acord amb la base 23.1 de la convocatòria de la subvenció, s'exposa que el termini de justificació de les subvencions s'iniciarà l'1 de gener de 2019 i finalitzarà el 28 de febrer de 2019.

Aquesta justificació s'haurà de presentar a través del tràmit corresponent de la seu electrònica, pel/per la beneficiari/ària adjuntant els models normalitzats que es troben als llocs web que s'indiquen a la base 8ena. i revestirà la forma de:

Per a subvencions d'import igual o inferior a 20.000 €

Compte justificatiu simplificat de la totalitat de la subvenció, que contindrà:

- a) Memòria de l'actuació justificativa del compliment de les condicions imposades en la present convocatòria, així com de les activitats realitzades, els resultats obtinguts i les desviacions respecte el pressupost previst.
- b) Memòria econòmica justificativa del cost de l'activitat amb el contingut establert en l'article 75.2 del RLGS.

En les bases 23.2 i 23.3 s'especifica la informació que hauran de contenir tant la memòria de l'actuació com la memòria econòmica que acompanyen el compte justificatiu simplificat.

La base 23.2 estableix que en la confecció de la **memòria de l'actuació**, dins de l'apartat "Resultats obtinguts", caldrà relacionar:

- a) Número de persones i/o famílies beneficiàries.
- b) Nombre de municipis beneficiaris del projecte.
- c) Altra informació quantitativa d'impacte.

La base 23.3 estableix que en la confecció de la **memòria econòmica** s'hauran de tenir en compte els següents aspectes:

- a) S'haurà de justificar el cost total de l'activitat, amb indicació de si aquest ha estat finançat amb càrrec a la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona, amb fons propis del beneficiari o amb càrrec a subvencions rebudes d'altres ens concedents per a la mateixa finalitat.
- b) Els documents justificatius a presentar seran factures, minutes o altres documents amb valor acreditatiu equivalent en el tràfic jurídic mercantil o amb eficàcia administrativa. Aquests documents hauran de reunir tots els requisits legals exigibles i en ells es descriurà amb claredat l'activitat a que es refereixen.
- c) Per a l'acceptació de les justificacions, caldrà que la despesa correspongui a una activitat realitzada amb anterioritat a l'acabament del període d'execució i hagi estat efectivament pagada amb anterioritat a l'acabament del període de justificació.

Finalment, la base 23.4 estableix que en el cas de subvencions per import superior a 3.000 € i igual o inferior als 20.000 €, es requerirà al beneficiari una mostra dels justificants de les despeses relacionades en la memòria econòmica que han de representar com a mínim el 50% de l'import de la subvenció concedida. Si aquests justificants no conformen almenys el 5% del tots els justificants del cost de l'activitat, es demanaran justificants addicionals fins a arribar a aquest percentatge.

D'acord amb la base 27 de la convocatòria de la subvenció i relatiu a les mesures de difusió del finançament públic, els/les beneficiaris/àries hauran de fer constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona en l'execució de l'activitat, en tota la documentació i publicitat generada per l'esmentat projecte o activitat, en particular en els cartells, fulletons, anuncis i altres elements de propaganda utilitzats per donar-lo a conèixer, i als vídeos, programes informàtics o qualsevol altre mitjà de difusió que serveixi de suport del producte resultant de la col·laboració, en els termes establerts per la pròpia Corporació a la seva Web: <http://www.diba.cat/web/sala-de-premsa/imatge-corporativa>

L'abast del nostre treball consisteix en les següents comprovacions:

- Verificar l'existència del compte justificatiu simplificat de la totalitat de la subvenció i que conté els següents annexos:
 - a) Memòria de l'actuació justificativa del compliment de les condicions imposades en la present convocatòria, així com de les activitats realitzades, els resultats obtinguts i les desviacions respecte el pressupost previst.
 - b) Memòria econòmica justificativa del cost de l'activitat amb el contingut establert en l'article 75.2 del RLGS.

- Analitzar altres extrems no contemplats en el compte justificatiu simplificat, entre d'altres:
 - D'una banda, treballs de **comprovacions generals**, que es realitzen sobre els comptes anuals de l'entitat i l'informe d'auditoria, si fos el cas. En aquest epígraf es comprova la correcta comptabilització de les subvencions percebudes, a efecte de conciliar la comptabilitat del beneficiari amb la comptabilitat de la Diputació (volum i transaccions).
 - I d'altra, treballs de **comprovacions específiques**, en què s'analitza l'expedient subvencionador. A major detall, els principals treballs efectuats en aquest epígraf han estat els següents:
 - Verificar la presentació, en termini i forma, de la sol·licitud de subvenció i que l'entitat beneficiària hagi presentat la documentació requerida d'acord amb la normativa aplicable.
 - Comprovar que la sol·licitud i la justificació de la subvenció, així com altra documentació presentada per l'entitat, consti signada pel seu representant legal o persona apoderada.
 - Comprovar que s'ha acomplert l'obligació de donar difusió del suport rebut per la Diputació de Barcelona.
 - Aportació de la següent documentació, abans del dia 1 de juliol de 2020:
En relació a l'anàlisi financer:
 - Els comptes anuals dels exercicis 2018 i 2019 aprovats per l'òrgan competent (Estats Financers i Memòria).
 - Llibre major amb el detall dels comptes en el quals s'hagi imputat l'ingrés de la subvenció.
 - Extracte bancari amb el cobrament de la subvenció.
 - Com es realitza la difusió del finançament públic rebut per l'entitat.
- Analitzar les possibles desviacions ocorregudes en el cost de l'activitat respecte l'import inicialment pressupostat per executar-la.

El procediment seguit ha consistit, en primer lloc, en obtenir informació permanent de les dades dels arxius de l'expedient obrant en el Sistema Integrat de Gestió Corporativa (SIGC) i en el Sistema d'Informació Documental Corporatiu (VNIS), entre la qual destaquen: la resolució de concessió i la justificació econòmica de la subvenció.

D'altra banda, s'ha requerit al servei gestor les dades relatives a la sol·licitud presentada, així com la resta de documentació justificativa de la subvenció.

I finalment, s'ha requerit la documentació final al mateix beneficiari, el qual ha prestat la seva col·laboració en les actuacions de control.

III.3. Òrgan encarregat de realitzar el control financer de subvencions

El control financer de subvencions s'efectua per la Intervenció General de conformitat amb el que disposen els articles 220 a 222 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals; el Títol III de la LGS; el Títol VI de la Llei General Pressupostària, i resta de normativa concordant.

La Intervenció General, d'acord amb el PACF 2020, ha encarregat al Servei de Control Financer, que executi els requeriments d'informació que siguin necessaris per tal de dur a terme el corresponent control financer.

Les facultats i deures del personal controlador així com el procediment per a l'exercici del control financer seran els previstos en els articles 47 a 50 de la LGS.

III.4. Limitacions a l'abast

El beneficiari ha facilitat a aquesta Intervenció l'accés a la documentació acreditativa i justificació de les operacions subvencionades, prestant la seva col·laboració en les actuacions de control.

Durant les actuacions de control, no s'ha posat de manifest cap limitació a l'abast del treball.

III.5. Normativa aplicable

La principal normativa aplicable per a la realització del control financer de subvencions és la següent:

- **Normativa estatal**
 - Llei 38/2003, General de Subvencions, de 17 de novembre.
 - Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, que aprovà el Reglament de la Llei General de Subvencions
 - Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
 - Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos.

- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.

- **Normativa de la Generalitat de Catalunya**
 - Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.
 - Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.

- **Normativa pròpia de la Diputació**
 - Ordenança General de Subvencions de la Diputació (Publicat en el BOPB de 9 de maig de 2017).
 - Circular número 19/09, que aprova les instruccions sobre procediments de gestió i justificació de subvencions.
 - Bases d'execució del Pressupost.
 - Refosa sobre delegació de competències i atribucions d'òrgans competents de la Diputació, diferents del Ple.
 - Pla estratègic de subvencions de la Diputació.

- **Normativa específica:**
 - Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.
 - Decret 125/2010, de 14 de setembre, de modificació del Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Decret 259/2008, de 23 de desembre.
 - Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques.
 - Llei 5/2011, del 19 de juliol, de modificació de la Llei 4/2008, del 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques.
 - Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge.

A més, són aplicables al present informe totes aquelles normes i disposicions, així com les respectives modificacions, derivades de la crisi sanitària provocada per la COVID-19 que puguin tenir incidència en l'expedient analitzat.

IV. DESCRIPCIÓ DEL BENEFICIARI

L'Associació ARTransforma (Entitat, en endavant), es va constituir el 16 d'octubre de 2009 i regularà les seves activitats d'acord amb la Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques; la Llei orgànica 1/2002, de 22 de març, reguladora del dret d'associació, i els seus estatuts. El domicili de l'associació s'estableix a BARCELONA, i radica al carrer CAMI FONT DELS PINS, núm. 36.

Els fins de l'associació són:

- Promocionar l'art i la cultura com a eines de transformació social.
- Facilitar la participació de la població en activitats creatives i artístiques.
- Oferir formació per a músics, artistes i el públic en general que volen aprendre sobre l'ús de l'art com a eina de transformació social.
- Promoure la igualtat d'oportunitats i l'accés a activitats artístiques i culturals / creatives, especialment als col·lectius amb risc d'exclusió social.
- Promoure l'art com a font de benestar per a les persones.
- Promoure la col·laboració entre entitats de diferents sectors (socials, salut, culturals, educatives, etc.) a nivell local i internacional.

Per aconseguir les seves finalitats, l'Associació realitza les activitats següents, quedant exclòs tot ànim de lucre:

- Disseny i realització de projectes que assoleixin els fins de l'associació.
- Organització i participació en jornades, conferències, etc. per a difondre l'ús de la música i de l'art com a eina de transformació social.
- Oferir consell, formació i assessorament a individus, professionals, grups, organitzacions, institucions, etc. que volen realitzar projectes d'aquest estil.

Està inscrita a la Secció 1a del Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya en data 18/12/2009 amb número d'inscripció 41121.

En data 11 de juny de 2015 el Registre d'Associacions comunica a l'Entitat que s'ha registrat la nova composició de la Junta Directiva de l'Associació aprovada en data 06/10/2014 i que es va comunicar al Registre d'Associacions en data 24/4/2015.

La composició de la Junta Directiva que actualment consta en el Registre d'Associacions de la Generalitat és la següent:

President:	Queralt Prats Bruguera	a renovar 06/10/2019
Secretària:	Rebecca June Gale Hayes	a renovar 06/10/2019
Tresorer:	Oriol Martí Sans	a renovar 06/10/2019
I Vocal.		

A data de la sol·licitud i de la justificació de la present subvenció, els càrrecs estaven vigents.

Detall de la subvenció percebuda objecte de control

La subvenció objecte del present control engloba tots els pagaments anuals que ha realitzat la Diputació en relació a la mateixa fins a la data d'emissió d'aquest informe.

Pel cas de l'Entitat, el detall de la subvenció és tal com segueix:

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Gerència de Serveis de Benestar Social	Música i comunitat. Ponts que inspiren.	Concurrencia competitiva	2018/0000666	6.298,01

V. COMPROVACIONS GENERALS DE CONTROL FINANCER

L'Entitat ha posat a la nostra disposició tota la informació que li ha estat requerida per realitzar el nostre treball, amb l'abast establert en l'apartat 2.3 d'Abast del control financer de subvencions.

V.1. Balanç de situació i compte de pèrdues i guanys

Els estats de l'exercici 2018 són els resumits a continuació.

➤ Balanç de situació

Per l'exercici 2018 es recullen les principals magnituds de l'entitat agrupades per masses patrimonials, que ens informen de l'estructura econòmica (actiu) i de l'estructura financera (passiu) de l'entitat (*en euros*):

	2018	
	Actiu	Passiu
Actiu no corrent		
Actiu corrent	90.661,94	
Patrimoni Net		84.373,16
Passiu no corrent		
Passiu corrent		6.288,78
TOTAL	90.661,94	90.661,94

➤ Compte de pèrdues i guanys

Les principals magnituds del compte de resultats de l'entitat per l'exercici 2018 són les següents (*en euros*):

	2018
1. Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia	28.431,69
4. Aprovisionaments	-1.751,22
5. Altres ingressos d'explotació	84.462,01
- Subv. Dona y legados explota.	12.750,00
- Diputació de Barcelona	6.298,01
- Dannel i Nina Carasso	46.750,00
- Oficina La Caixa	18.664,00
6. Despeses de Personal	-22.115,84
7. Altres despeses d'explotació	-73.810,19
13. Altres resultats	-310,69
Resultat d'explotació	14.905,76
Resultat abans d'impostos	14.905,76
Resultat de l'exercici	14.905,76

El resultat de l'exercici 2018 ascendeix a 14.905,76 € de benefici.

V.2. Conciliació de les transferències

Segons el compte de pèrdues i Guanys de l'exercici 2018, l'Associació ha ingressat per altres ingressos d'explotació un total de 84.462,01 euros, segons el detall següent:

Entitats	2018	%
Diputació de Barcelona (Finançament ordinari)	6.298,01	7,46%
Subv. Dona y legados explota	12.750,00	15,10%
Dannel i Nina Carasso	46.750,00	55,35%
Oficina La Caixa	18.664,00	22,10%
Subvencions oficials a l'activitat	84.462,01	100%

En relació a les aportacions de la Diputació, segons la comptabilitat d'aquesta, han estat de 5.500,00 euros en l'exercici 2018. La conciliació entre ambdues xifres és tal i com segueix (*en euros*):

Total aportacions de la Diputació per a l'exercici 2018	5.500,00
(-) Aportació per l'activitat "Gestió Biblioteca Sta.Oliva" del 2017 registrada per l'Associació en el 2017, i reconeguda per la Diputació en el 2018.	(-) 5.500,00
(+) Aportació per l'activitat "Ponts que inspiren" del 2018 registrada per l'Associació en el 2018, i reconeguda per la Diputació en el 2019.	(+) 6.298,01
Total aportacions de la Diputació, segons l'Entitat	6.298,01

El saldo que l'Entitat té pendent de cobrar amb la Diputació a 31 de desembre de 2018 ascendeix a 6.298,01 euros i correspon a l'aportació per l'activitat "Ponts que inspiren" executada en l'exercici 2018.

D'acord amb l'extracte comptable de la Diputació tant el reconeixement de l'obligació com el seu pagament s'han efectuat en l'exercici 2019, essent la data comptable de pagament el 21 de març de 2019.

En aquest sentit, cal assenyalar que hi ha un decalatge interanual entre el registre comptable per part de l'Associació, en l'exercici que es concedeix la subvenció (2018), i el reconeixement de l'obligació per part de la Diputació, en el moment de la seva liquidació (2019).

VI. COMPROVACIONS ESPECÍFIQUES DE CONTROL FINANCER

Expedient 2018/0000666

Objecte	Projecte Música i Comunitat - Ponts que inspiren amb l'objecte de fomentar valors socials i culturals com l'accés per part de tothom (especialment per part d'aquells col·lectius que el tenen més difícil, com joves amb risc d'exclusió social, gent gran, persones amb diversitat funcional, etc.) a l'aprenentatge, a la participació, a l'experimentació i a la creativitat artística.
Import subvenció	6.298,01 €
Tipus d'expedient	Subvenció
Procediment	Concurrencia competitiva
Centre gestor	Gerència de Serveis de Benestar Social
Aplicació pressupostària	G/60100/23100/48911

La Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió celebrada el dia 22 de febrer de 2018 va aprovar la convocatòria (núm. 201820185120009543), que incorpora les bases específiques, per a l'atorgament de subvencions mitjançant el procediment de concurrència competitiva, de l'Àrea d'Atenció a les Persones, Gerència de Serveis de Benestar Social i Gerència de Serveis d'Igualtat i Ciutadania de la Diputació de Barcelona a favor d'entitats sense finalitat de lucre, per a l'any 2018 (acord de Junta de Govern 62/18).

Publicat l'extracte de la convocatòria al Butlletí Oficial de la Província d'1 de març de 2018, el termini de presentació finalitzava el dia 31 de març de 2018. Aquest termini es va ampliar fins el 6 d'abril de 2018 per decret (núm. de registre 2802/2018) del Vicepresident primer i President accidental de la Diputació de Barcelona, Il·lm. Sr. Dionís Guiteras i Rubio en data 28 de març de 2018 (BOPB de 29 de març de 2018).

La Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en data 19 de juliol de 2018, ha dictat un acord (núm.reg. 364/18), sobre "Aprovació de la concessió de subvencions en el marc de la convocatòria (núm. 201820185120009543) per a l'atorgament de

subvencions a favor d'entitats sense finalitat de lucre de l'Àrea d'Atenció a les Persones, per a l'exercici 2018, en l'àmbit de Benestar Social, l'àmbit d'Igualtat i Ciutadania, l'àmbit del Respir per a les famílies cuidadores de persones amb discapacitat i/o malaltia mental i l'àmbit de Serveis de Tutela, d'acord amb la proposta de l'òrgan col·legiat constituït a l'efecte”

La despesa autoritzada i disposada a favor de l'Entitat ascendeix a 6.298,01 €.

Pel que fa a la notificació, s'estableix en el punt 8è, que s'ha de publicar la resolució de la concessió en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona (BOPB) en el termini de deu dies des de la resolució i publicar-la, també, en el Tauler d'Anuncis de la Seu Electrònica de la Diputació de Barcelona. La publicació en el BOPB substitueix la notificació i produeix els mateixos efectes.

S'ha validat que es va publicar la resolució de la concessió al BOPB en data 24 de juliol de 2018, i per tant, dins dels 10 dies des de la resolució.

La subvenció es destinarà a finançar les despeses que es produeixin durant l'execució de les actuacions que es duren a terme durant l'any 2018 i el termini de justificació, d'acord amb el que estableix la Base 23, s'iniciarà l'1 de gener de 2019 i finalitzarà el 28 de febrer de 2019.

Prèviament a l'aprovació de l'esmentat decret i d'acord amb la base 14 de la convocatòria, s'ha elaborat la proposta de concessió de les subvencions per un òrgan col·legiat constituït d'acord amb allò previst a l'article 22.3 de l'Ordenança, i que ha estat formalitzada en la corresponent Acta de data 7 de juny de 2018 i en la seva modificació de 27 de juny de 2018.

Per a poder elaborar aquesta proposta, la Coordinació de l'Àrea d'Atenció a les Persones, com a òrgan competent de la instrucció segons s'especifica a la Base 14, ha donat instruccions als serveis tècnics de les Gerències dels àmbits de Benestar Social i Igualtat i Ciutadania per a que, aplicant els criteris de valoració establerts a les Bases 11 i 13, procedeixin a la valoració tècnica dels projectes que s'han presentat a la convocatòria i que ha estat formalitzat mitjançant informe de data 5 de juny de 2018.

La gerència de Benestar Social elabora un informe tècnic, signat pel responsable directiu en data 6 de juny de 2018, en el qual valora les sol·licituds presentades i fa proposta de concessió, de conformitat amb les bases 11 i 13 de la convocatòria, la motivació del qual consta a l'expedient.

S'ha de tenir present, però, que l'atorgament d'aquest tipus de subvencions no es realitza en base a un pressupost previst d'ingressos i despeses, sinó que aquestes sol·licituds han estat avaluades d'acord amb els criteris objectius de valoració establerts a les bases 11 i 13 de la convocatòria.

La valoració tindrà un màxim de 100 punts. Els projectes i/o accions subvencionades caldrà que obtinguin un mínim de 65 punts en aquesta valoració per a ser estimats.

Amb caràcter general, per a la valoració de les sol·licituds presentades es tindrà en compte la fonamentació, oportunitat i viabilitat del projecte, la coherència de l'estructura interna, el nivell de concreció de les activitats descrites així com la incorporació d'elements d'avaluació de la qualitat. Es valorarà fins a un màxim de 60 punts els criteris generals.

Per altra banda, els criteris específics es valoraran fins a un màxim de 40 punts i hauran de respondre a alguna de les següents temàtiques: Inclusió social - VIH, Infància i adolescència en situació de risc social i les seves famílies, Drogodependències, Persones amb discapacitat i/o trastorn mental, Persones grans, Famílies cuidadores, Igualtat i LGTBI, Convivència, diversitat i drets civils, Joventut, Respir i Serveis de tutela.

D'acord amb la base 13 de la convocatòria, a tots aquells projectes que obtinguin 65 o més punts, se'ls atorgarà un import per a cada punt obtingut. L'import assignat a la puntuació no serà uniforme per a totes les puntuacions de la 65 a la 100, sinó que s'anirà incrementant per trams, dotant d'un major valor econòmic els punts dels projectes amb més puntuació.

L'import/punt assignat a cada tram es determinarà en funció del nombre total de projectes per àmbit que hagin superat aquesta puntuació, i fins a esgotar les consignacions pressupostàries per a cada àmbit fixades en la base anterior. Això es farà per garantir que tots els projectes valorats amb 65 o més punts obtinguin subvenció.

A tal efecte, s'establiran els següents 6 trams de puntuació:

Tram 1: de 65 a 67 punts

Tram 2: de 68 a 69 punts

Tram 3: de 70 a 74 punts

Tram 4: de 75 a 79 punts

Tram 5: de 80 a 84 punts

Tram 6: de 85 o més punts

D'aquesta manera, l'import/punt assignat a la puntuació obtinguda determinarà l'import individualitzat de la subvenció que s'atorgarà a cada projecte que, en qualsevol cas, no podrà ser superior a la quantia sol·licitada ni podrà excedir del 50% del cost total del projecte o activitat subvencionada.

En l'informe tècnic de la Gerència, es recull que s'han rebut 512 sol·licituds de subvenció per a projectes de l'àmbit de Benestar, de les quals, un cop examinades i valorades, s'han considerat subvencionar 471, se n'han desestimat 28 per menor valoració, i se n'han exclòs 13 per no complir amb les Bases de la convocatòria.

D'acord amb aquest informe tècnic, l'Associació ARTransforma ha obtingut una puntuació de 75 punts. L'informe recull que hi ha hagut 35 projectes amb una valoració d'entre 75 a 79 punts i que representen un 14,88 % de l'import total destinat, en concret 210.951,95 € a raó de 83,97 € cada punt obtingut amb la valoració del projecte.

Àmbit del Benestar Social

PETICIÓ NÚM.	CIF	ENTITAT	NOM PROJECTE	PUNTS	IMPORT
16305	G65497265	ASSOCIACIÓ ARTRANSFORMA	Música i comunitat. Ponts que inspiren	75	6.298,01 €

La despesa autoritzada i disposada a favor de l'ens per al finançament d'aquesta actuació ascendeix a 6.298,01 €, es va aprovar per decret (núm. 364), de la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en la sessió celebrada el dia 19 de juliol de 2018.

Amb caràcter previ a l'anàlisi de l'expedient, es sintetitzen, a continuació, les principals magnituds econòmiques de la subvenció objecte de control, a fi efecte d'aclarir les tasques de control efectuades:

Subvenció 2018	TOTAL (€)
Import pressupostat	19.980,00
Import sol·licitat	9.990,00
Import concedit	6.298,01
Import concedit/pressupost	31,52%

Estructura del cost de l'activitat 2018	TOTAL (€)
Import pressupostat	19.980,00
Cost final de l'activitat	12.596,02
Import Auditat	6.298,01
Import pagat	6.298,01
Import pagat/cost activitat	50,00%

Desviació cost final activitat/pressupost	0,63%

Estructura de finançament final de l'activitat	2018	
	Pressupost	Definitiu
Subvenció Diputació	9.990,00	6.298,01
Aportacions Privades (FDyNC)	9.990,00	2.000,00
Subvenció Ajuntament de Barcelona		4.065,06
Recursos Propis (Associació)		232,95
Total	19.980,00	12.596,02

En relació a les possibles desviacions del cost de l'activitat respecte el pressupost presentat inicialment, es constata una desviació a la baixa del 37%, que ascendeix a 7.383,98 €.

No obstant, la subvenció rebuda de la Diputació de Barcelona no supera el 50% del cost total final del projecte o de l'activitat subvencionada.

a) Anàlisi de la sol·licitud de subvenció

D'acord amb la base 8 de la convocatòria de la subvenció i relativa al Termini, forma i lloc de presentació de les sol·licituds:

- El termini de presentació de les sol·licituds començarà l'endemà de la publicació d'un extracte de la present convocatòria al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona, a través de la Base de Dades Nacional de Subvencions (BDNS) i finalitzarà als 30 dies naturals de la mateixa.

Publicat l'extracte de la convocatòria al Butlletí Oficial de la Província d'1 de març de 2018, el termini de presentació finalitzava el dia 31 de març de 2018. Aquest termini es va ampliar fins el 6 d'abril de 2018 per decret (núm de registre 2802/2018) del Vicepresident primer i President accidental de la Diputació de Barcelona, Il·lm. Sr. Dionís Guiteras i Rubio en data 28 de març de 2018 (BOPB de 29 de març de 2018).

Consta a l'expedient la Sol·licitud de subvenció per part de l'Entitat, presentada en data 21 de març de 2018, i per tant, dins del termini de presentació establert. Es constata que s'ha utilitzat el model normalitzat i que, a tenor del disposat en l'article 16 de l'OGS, consten totes les dades que exigeix l'esmentat article.

S'ha verificat que la Sol·licitud de subvenció consta signada per la Sra. Queralt Prats Bruguera que, d'acord amb la documentació que consta a l'expedient té poders suficients per a representar a l'Entitat en qualitat de Presidenta.

A més a més, consta a l'expedient un certificat emès per la secretària de l'Entitat, la Sra. Rebecca Gale Hayes de data 13 de març de 2016, on es certifica que la Sra. Queralt Prats Bruguera té atribuïda la representació legal de l'entitat en la sol·licitud d'ajuts i subvencions davant les Administracions Públiques.

D'altra banda, s'ha comprovat que consta a l'expedient còpia del DNI de la persona que subscriu la sol·licitud de subvenció, còpia de la targeta d'identificació fiscal i Estatuts de l'entitat, així com la seva inscripció al Registre d'associacions de la Generalitat de Catalunya, amb número d'inscripció 41121.

En la memòria de l'activitat annexada a la Sol·licitud de subvenció, l'Entitat presenta una memòria de l'activitat en la qual es descriuen les següents activitats:

“Des d'ARTransforma es fomenten valors socials i culturals com l'accés per part de tothom (especialment per part d'aquells col·lectius que el tenen més difícil, com joves amb risc d'exclusió social, gent gran, persones amb diversitat funcional, etc.) a l'aprenentatge, a la participació, a l'experimentació i a la creativitat artística. Ho fem a través de projectes i activitats innovadores, i sempre que podem, treballant en xarxa i compartint amb altres entitats i professionals (de l'àmbit social, educatiu i/o cultural), perquè sabem que quan aquest accés i aquesta participació existeix, l'art actua com a instrument de transformació personal i social sense límits, alhora que la Cultura s'enriqueix de nous formats i propostes inclusives i innovadores. Amb aquest projecte volem respondre al nostre deure vers els drets de les persones amb discapacitat de ple accés a l'educació i a la participació cultural i artística, en igualtat d'oportunitats, generant-ne de noves i inclusives, mentre assessorem els espais normalitzats per a millorar cada dia.

Així, amb els projectes ARTransforma contribuïm a la cohesió social, cultural i artística de la ciutat, valorant la riquesa que s'obté de la diversitat humana existent. En el cas d'aquest projecte (MÚSICA I COMUNITAT - PONTES QUE INSPIREN) ARTransforma aglutina les diferents accions musicals previstes pel 2018 amb el col·lectiu de persones amb discapacitat a Barcelona:

- Orquestra Integrada per joves amb i sense diversitat funcional
- Compartides, el valor social de les arts
- Música a l'abast, la música de les persones diverses
- Accions puntuals

Estimem que MÚSICA I COMUNITAT - PONTES QUE INSPIREN arriba a més de 3000 persones de Barcelona, sensibilitzant a la població sobre la riquesa de la diversitat, les grans aportacions del col·lectiu de persones amb discapacitat a la cultura, i els seus drets vers l'educació, la participació i la professionalització artística, sistemàticament vulnerats. La tasca en quan a cohesió social és de gran qualitat, proporcionant espais i temps d'alta qualitat, amb persones amb i sense diversitat funcional, acompanyats de grans professionals, qualificats i amb experiència. Estimem que 170 persones amb discapacitat es beneficien directament amb el projecte MÚSICA I COMUNITAT - PONTES QUE INSPIREN, i 70 més de manera més puntual o indirecta.

El projecte MÚSICA I COMUNITAT - PONTES QUE INSPIREN aglutina les diferents activitats de música i diversitat funcional d'ARTransforma, les emmarca i estableix un marc comú des del que teoritzar-ne les accions i treure'n conclusions que puguin servir per a les entitats i centres normalitzats, per a poder establir noves vies d'inclusió, observant i diagnosticant-ne les practiques i les polítiques en un entorn també inclusiu.”

Les fonts d'ingressos i despeses previstes són les següents:

Previsió d'ingressos	Import (€)
Subvenció Diputació	9.990,00
Aportacions Privades (FDyNC)	9.990,00

Informe de control financer de subvencions d'entitats privades
Associació ARTransforma

Previsió d'ingressos	Import (€)
Total ingressos previstos	19.980,00

Previsió de despeses	Import (€)
Personal (persones integrades en l'estructura de l'entitat)	8.000,00
Contractació externa	11.080,00
Material	900,00
Despeses indirectes (màxim 5%)	0,00
Altres	0,00
Total despeses previstes	19.980,00

La subvenció de la Diputació sol·licitada finançava el 50% del total del cost previst de l'activitat.

b) Concessió de la subvenció

En base a aquesta sol·licitud, per dictamen de la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en data 19 de juliol de 2018, es va dictar un acord (núm.reg. 364/18), sobre "Aprovació de la concessió de subvencions en el marc de la convocatòria (núm. 201820185120009543) per a l'atorgament de subvencions a favor d'entitats sense finalitat de lucre de l'Àrea d'Atenció a les Persones, per a l'exercici 2018, en l'àmbit de Benestar Social, l'àmbit d'Igualtat i Ciutadania, l'àmbit del Respir per a les famílies cuidadores de persones amb discapacitat i/o malaltia mental i l'àmbit de Serveis de Tutela, d'acord amb la proposta de l'òrgan col·legiat constituït a l'efecte"

La subvenció s'entendrà tàcitament acceptada pel beneficiari pel transcurs d'un mes a partir de la recepció de l'acord de concessió sense que hagi manifestat expressament les seves objeccions.

c) Justificació tècnica de l'activitat

A la memòria de l'actuació (Annex A) inclosa en el compte justificatiu simplificat, l'entitat descriu les conclusions següents respectes les activitats realitzades:

"MÚSICA I COMUNITAT - PONTS QUE INSPIREN neix amb el suport de la FUNDACIÓN DANIEL Y NINA CARASSO el maig de 2017 amb un primer disseny que, amb el suport de la Diputació de Barcelona i de l'Ajuntament de Barcelona, a partir del gener de 2018 es pot consolidar i aportar respostes inclusives allà a on, sistemàticament, les famílies amb persones amb discapacitat i pluridiscapacitat veuen els seus drets vulnerats, sobre l'accés a l'educació, a la participació i a la professionalització artística.

És important donar continuïtat al projecte, servint d'exemple de bones pràctiques inclusives en les arts, i seguir treballant en les vies que s'han obert aquest 2018 amb l'Institut Municipal d'Educació, l'Institut Municipal de Persones

amb Discapacitat, la Generalitat de Catalunya (Departament d'Educació - inspecció) i amb les famílies dels infants i joves amb diversitat funcional afectats per la vulneració dels seus drets en inclusió, educació i dret a la cultura.”

En l'apartat de resultats obtinguts es descriuen els següents:

“1. Orquestra Integrada per joves amb i sense diversitat funcional: 132 participants (25 amb discapacitat), 10 voluntariat (1 amb discapacitat) i 7 professionals (1 amb discapacitat) de 9 entitats diferents i també 10 persones inscrites de manera individual, en un procés creatiu col·lectiu i participatiu de música, dansa i teatre amb una mostra final oberta al públic general al Mercat de les Flors el dia 8 de juny de 2018 per a 500 persones al públic (només 100 dels 132 participants formen part de la posada en escena). 14 voluntariat i 8 professionals en el projecte.

2. Compartides, el valor social de les arts: 132 participants (25 amb discapacitat), 10 voluntariat (1 amb discapacitat) i 7 professionals (1 amb discapacitat) de 9 entitats diferents i també 10 persones inscrites de manera individual, en un procés creatiu col·lectiu i participatiu de música, dansa i teatre amb una mostra final oberta al públic general al Mercat de les Flors el dia 17 de juny de 2018 per a 500 persones al públic (només 65 dels 132 participants formen part de la posada en escena). 14 voluntariat i 8 professionals en el projecte.

3. Música a l'abast, la música de les persones diverses: 10 grups arreu de Barcelona (d'entre 4 i 25 participants cada grup) formats per persones amb discapacitat i/o pluridiscapacitat de 8 entitats diferents creant, gaudint, aprenent, experimentant la música (de manera creativa i inclusiva) setmanalment, regularment. Posades en escena puntuals (7 posades en escena i 5 sessions amb famílies aquest any). 5 professionals i 5 voluntariat en el projecte.

4. Accions puntuals: 5 sessions de música i creativitat per a infants amb pluridiscapacitat (amb la família: pares, mares, germans) en caps de setmana. 4 professionals i 3 voluntariat en aquestes accions puntuals. També estem fent formació a escoles de música sobre diversitat i inclusió.

El projecte ha emmarcar les diferents activitats de música i diversitat funcional d'ARTransforma i aquest fet ha ajudat a poder establir un marc comú que es defineix en una metodologia viva basada en la creativitat, el respecte, la persona, la llibertat, les oportunitats, i poder definir en termes d'inclusió els paràmetres que han de regir escoles de música i dansa. Aquests coneixements estan sent posats a prova i compartits amb l'IMEB, que gestiona les Escoles de música municipals de Barcelona i també amb altres escoles de música de Catalunya, com l'Escola Municipal de Música de Cambrils.”

Per tot plegat es considera que l'Entitat ha executat aquelles activitats recollides en la sol·licitud de subvenció.

d) Difusió del suport de la Diputació

D'acord amb la base 27 de la convocatòria de la subvenció i relativa a les mesures de difusió del finançament públic, els/les beneficiaris/àries hauran de fer constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona en l'execució de l'activitat, en tota la documentació i publicitat generada per l'esmentat projecte o activitat, en particular en els cartells, fulletons, anuncis i altres elements de propaganda utilitzats per donar-lo a conèixer, i als vídeos, programes informàtics o qualsevol altre mitjà de difusió que serveixi de suport del producte resultant de la col·laboració, en els termes establerts per la pròpia Corporació a la seva Web: <http://www.diba.cat/web/sala-de-premsa/imatge-corporativa>

Al respecte, l'Associació ens ha comunicat que el projecte "Ponts que inspiren" aglutina diferents accions de música i discapacitat de l'entitat. Per això, dins de cada acció del projecte es fa una descripció de l'activitat realitzada i també de les entitats col·laboradores que l'han impulsat, com per exemple: <http://artransforma.org/art/projecte/orquestra-integrada-2017-18/> En aquest apartat es pot veure el logo de la Diputació de Barcelona juntament amb d'altres entitats col·laboradores.

Per tot plegat es considera que l'Associació dona compliment a la base 27 en relació a la Difusió del suport de la Diputació de Barcelona.

e) Justificació econòmica de l'activitat

e.1) Magnituds agregades de la justificació econòmica

D'acord amb la base 23 de la convocatòria de la subvenció i relativa al Termini i forma de justificació:

1. El termini de justificació de les subvencions s'iniciarà l'1 de gener de 2019 i finalitzarà el 28 de febrer de 2019.

Aquesta justificació s'haurà de presentar a través del tràmit corresponent de la seu electrònica, pel/per la beneficiari/ària adjuntant els models normalitzats que es troben als llocs web que s'indiquen a la base 8ena. i revestirà la forma de:

Per a subvencions d'import igual o inferior a 20.000 €

Compte justificatiu simplificat de la totalitat de la subvenció, que contindrà:

- a) Memòria de l'actuació justificativa del compliment de les condicions imposades en la present convocatòria, així com de les activitats realitzades, els resultats obtinguts i les desviacions respecte el pressupost previst.
 - b) Memòria econòmica justificativa del cost de l'activitat amb el contingut establert en l'article 75.2 del RLGS.
2. En la confecció de la memòria de l'actuació, dins de l'apartat "Resultats obtinguts", caldrà relacionar:
- a) Número de persones i/o famílies beneficiàries.
 - b) Nombre de municipis beneficiaris del projecte.
 - c) Altra informació quantitativa d'impacte.
3. En la confecció de la memòria econòmica s'hauran de tenir en compte els següents aspectes:
- a) S'haurà de justificar el cost total de l'activitat, amb indicació de si aquest ha estat finançat amb càrrec a la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona, amb fons propis del beneficiari o amb càrrec a subvencions rebudes d'altres ens concedents per a la mateixa finalitat.
 - b) Els documents justificatius a presentar seran factures, minutes o altres documents amb valor acreditatiu equivalent en el tràfic jurídic mercantil o amb eficàcia administrativa. Aquests documents hauran de reunir tots els requisits legals exigibles i en ells es descriurà amb claredat l'activitat a que es refereixen.
 - c) Per a l'acceptació de les justificacions, caldrà que la despesa correspongui a una activitat realitzada amb anterioritat a l'acabament del període d'execució i hagi estat efectivament pagada amb anterioritat a l'acabament del període de justificació.

En data 27 de gener de 2019, i per tant dins del termini de justificació establert, l'entitat va presentar la documentació. S'ha comprovat que la persona que la subscriu té poders suficients per presentar-la.

En data 28 de gener de 2019, es va enviar un correu electrònic per part del centre gestor on es demanava que s'esmenés l'Annex C atès que: "Manca la signatura digital al final del document, al final de l'Annex C. Aquesta signatura fa que el document no es

pugui modificar i intervenció ens demana vingui signada. Cal doncs que el torneu a presentar signat digitalment al lloc indicat.”

Consta el formulari de registre electrònic amb la documentació annexada signat electrònicament en data 28 de gener de 2019.

De la documentació presentada es constata que, l'entitat declara que el cost final de l'activitat ha ascendit a 12.596,02 € i relaciona despeses pel mateix import de 12.596,02 €. Així mateix, l'entitat declara que ha rebut una subvenció de la Diputació de Barcelona per import de 6.298,01 € i altres ingressos o subvencions amb la mateixa finalitat per import de 6.298,01 €.

En concret, les despeses relacionades en el compte justificatiu presentat són les que a continuació es detallen per conceptes:

Concepte	Subv DIBA(€)	Subv Ajunt (€)	Subv FDyNC (€)	Recursos propis (€)
Nòmina impulsora i avaluadora del projecte subvencionat (Sra. Q.P)	1.382,24 €	1.382,24 €		
Musicoterapeuta tallerista en el projecte (Sr.O.C)	905,00 €			
Musicoterapeuta tallerista en el projecte (Sra. MV.S)	1.360,00 €			
Actualització del projecte a la web i xarxes (Sr. JR.P)	130,00 €			27,30 €
Musicoterapeuta tallerista en el projecte (Sr.O.C)	765,00 €			
Música, tallerista en el projecte (Sra. F.I)	770,77 €			
Músic, tallerista en el projecte (Actura 12, SL)	570,00 €			119,70 €
Educadora social, tallerista en el projecte (Sra. C.B)	180,00 €			
Gestió econòmica del projecte (MIR, SRL)	178,00 €			37,38 €
Tinta per a la impressió de materials pel projecte (Prink)	57,00 €	14,35 €		48,57 €
Músic pedagog en les activitats (Sr. O.M)			2.000,00 €	
Reste de despeses (assegurances, taxis, materials, etc.)		2.668,47 €		
Total despeses per conceptes	6.298,01 €	4.065,06 €	2.000,00 €	232,95 €

El cost total de les despeses ascendeix a 12.596,02 euros.

En data 31 de gener de 2019 hi ha un correu electrònic del Servei de Suport de Programes Socials amb el conforme a la justificació presentada.

No ha estat possible validar si des del centre gestor es va demanar alguna informació addicional. No obstant, en data 5 de març de 2019, l'Associació presenta un escrit en referència a una sol·licitud d'explicacions rebudes per part del centre gestor i en relació a una factura d'assegurances, la data de la qual és de l'exercici 2017.

e.2) Verificacions relatives a l'elegibilitat de les despeses imputades en la justificació de la subvenció

D'acord amb la base 23.4 de la convocatòria de la subvenció i relativa a la forma de justificació:

- En el cas de subvencions per import superior a 3.000 € i igual o inferior als 20.000 €, es requerirà al beneficiari una mostra dels justificants de les despeses relacionades en la memòria econòmica que han de representar com a mínim el 50% de l'import de la subvenció concedida. Si aquests justificants no conformen almenys el 5% del tots els justificants del cost de l'activitat, es demanaran justificants addicionals fins a arribar a aquest percentatge.

En aquest cas la mostra trobada a l'expedient cobreix el 99,1% del total de la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona, i que ha finançat les següents activitats:

Concepte	Import imputat (€)
Nòmina impulsora i avaluadora del projecte subvencionat (Sra. Q.P) (50% total cost empresa)	1.382,24 €
Musicoterapeuta tallerista en el projecte (Sr.O.C)	905,00 €
Musicoterapeuta tallerista en el projecte (Sra. MV.S)	1.360,00 €
Actualització del projecte a la web i xarxes (Sr. JR.P)	130,00 €
Musicoterapeuta tallerista en el projecte (Sr.O.C)	765,00 €
Música, tallerista en el projecte (Sra. F.I)	770,77 €
Músic, tallerista en el projecte (Actura 12, SL)	570,00 €
Educadora social, tallerista en el projecte (Sra. C.B)	180,00 €
Gestió econòmica del projecte (MIR, SRL)	178,00 €
Total despeses per conceptes	6.241,01 €

A l'Annex B de Relació de despeses, hem trobat un error material a la data de pagament de la nòmina de la impulsora i avaluadora del projecte subvencionat, ja que la nòmina cobreix el període 01/08/2018 a 31/08/2018 i la data de pagament que figura és 06/08/2018.

e.3) Verificacions relatives als comprovants de la despesa

D'acord amb la base 23.3.c] de la convocatòria de la subvenció i relativa a la forma de justificació:

- 23.3.c]: Per a l'acceptació de les justificacions, caldrà que la despesa correspongui a una activitat realitzada amb anterioritat a l'acabament del període d'execució i hagi estat efectivament pagada amb anterioritat a l'acabament del període de justificació.

En aquest àmbit i com s'ha comentat anteriorment, l'Associació ha aportat, juntament amb el compte justificatiu simplificat, l'Annex B de Relació de despeses.

S'ha comprovat que la informació continguda en la relació de despeses realitzades es troba suportada amb identificació del creditor, el document justificatiu corresponent, l'import, data d'emissió i data de pagament.

S'ha comprovat la concordança entre la informació continguda en la relació de despeses realitzades i la memòria d'actuació.

S'ha verificat que la despesa imputada a la Diputació de Barcelona ascendeix a 6.298,01 €, que la data de la factura que figura a la relació és anterior a l'acabament del període d'execució (31/12/2018) i que la data de pagament que figura a la relació és anterior a l'acabament del període de justificació (28/02/2019).

Cal fer referència a la proporció de la despesa imputada en concepte d'Assegurança necessària pel projecte en el 2018. La data de la factura és del 5/10/2017 i el pagament data del 15/10/2017. L'import total ascendeix a 106,00 euros però només s'imputa al projecte l'import de 17,28 euros.

L'entitat en data 5 de març del 2019, presenta la següent explicació:

“Segons es sol·licita, presentem explicació en referència a la factura amb núm. ordre 13 a la nostra justificació de subvenció, ja que es consideren insuficients les explicacions a “observacions” de la justificació: “s'ha imputat a l'activitat la proporció corresponent al 2018 i s'ha finançat amb la subvenció de l'Ajuntament de Barcelona 2018 per aquest mateix projecte.”

La factura correspon a l'assegurança necessària per a l'execució del projecte i correspon al període entre el 15/10/17 i el 15/01/18. La data del rebut és 2017 perquè l'emeten a principi de període, però el què s'ha imputat al projecte és l'import corresponent al 2018. S'ha imputat a aquest projecte només una part del cost de la factura (concretament 17,28€) que és el que correspon al període del 2018 i al projecte presentat. Afegim a aquesta explicació que aquest import no es paga amb la subvenció de la Diputació sinó amb la de l'IMPD (Ajuntament de Barcelona).”

D'acord amb l'explicació rebuda i atès que el període de la factura correspon del 15/10/2017 al 15/01/2018, s'ha comprovat que l'import imputat de 17,28 euros és la part proporcional al període: 01/01/2018 a 15/01/2018.

f) Pagament de la subvenció

D'acord amb la base 22 de la convocatòria de la subvenció i relatiu a la forma de pagament:

- El pagament de la subvenció concedida s'efectuarà prèvia presentació, dins del termini establert a tal efecte a la base següent, dels justificants que en ella s'exigeixen. [...] En el cas que no s'opti pel pagament anticipat o bestreta, el pagament es realitzarà d'un sol cop a la justificació del 100% de l'activitat.

En data 21 de març de 2019, la Diputació va fer efectiu el pagament de la subvenció concedida per un import de 6.298,01 €. L'Associació ha aportat el rebut bancari conforme va rebre en la data indicada el pagament.

A l'expedient del beneficiari consta la declaració responsable sobre obligacions tributàries i amb la seguretat social (Annex C) on la presidenta declara sota la seva responsabilitat que l'entitat es troba al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la seguretat social. Aquesta declaració substitueix la presentació dels corresponents certificats acreditatius en tant que es tracta d'una entitat sense afany de lucre i la subvenció està destinada a finançar projectes o programes d'acció social o cooperació internacional.

g) Finançament de les activitats subvencionades

D'acord amb la documentació presentada per l'entitat, el cost final de l'activitat ha ascendit a 12.596,02 euros i s'ha finançat de la següent manera:

Estructura de finançament final de l'activitat	Import (€)
Subvenció Diputació	6.298,01
Subvenció Ajuntament de Barcelona	4.065,06
Subvenció Fundació Daniel y Nina Carasso	2.000,00
Donacions	232,95
Total	12.596,02

L'entitat declara que ha rebut altres ingressos o subvencions amb la mateixa finalitat per import de 6.298,01 euros.

En tant que els ingressos totals rebuts per a finançar el projecte són equivalents al cost total del mateix, es constata que l'entitat no s'ha sobrefinançat amb l'execució de l'activitat.

h) Desviacions pressupostàries

Finalment, en relació a possibles desviacions del cost de l'activitat respecte el pressupost presentat inicialment, es constata una desviació a la baixa de 7.383,98 €, que representa un 37% del total del pressupost.

A l'apartat 4 "Desviacions respecte del pressupost previst" de l'Annex A "Memòria de l'Actuació" presentat per l'Associació, es recull la següent explicació:

“Entre el cost de l’activitat un cop finalitzada i el pressupost total de l’activitat inicial prevista hi ha hagut una desviació de 7.383,98 € fent que el cost total del projecte passi a ser 12.596,02 € enlloc de 19.980,00 €. El motiu és que, igual que ha passat amb aquesta sol·licitud, en diferents sol·licituds l’import obtingut ha sigut inferior al sol·licitat i al llarg de l’any s’ha ajustat el cost d’algunes accions en el projecte (bàsicament destinant més tasques i més hores a voluntariat i prescindint d’alguna figura professional en diferents tasques i funcions). La diferència més substancial entre el pressupost previst inicialment i el pressupost final queda reflexada doncs en els recursos humans. Aquesta reformulació no implica canvis substancials en l’essència del projecte i respecta els motius de la seva concessió, així com els objectius, accions i indicadors esperats en el projecte original, ja que s’ha pogut assumir la feina per la via del voluntariat.”

En conclusió i d’acord a la base 13 de la convocatòria, la subvenció rebuda de la Diputació de Barcelona no supera el 50% del cost total final del projecte o de l’activitat subvencionada.

VII. FETS POSTERIORIS ALS TREBALLS DE CONTROL: INCIDÈNCIA DE LA DECLARACIÓ DE L’ESTAT D’ALARMA EN LA TRAMITACIÓ I GESTIÓ DE LES SUBVENCIONS ANALITZADES

Per Reial decret 463/2020, de 14 de març, es va resoldre declarar l’estat d’alarma per la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada per la Covid-19, a l’empara de la Llei orgànica 4/1981, d’1 de juny, dels estats d’alarma, excepció i setge, per fer front a la crisi sanitària provocada per la Covid-19. Aquesta declaració va ser objecte de successives pròrrogues, finalitzant, la darrera, a les 00:00 h del dia 21 de juny de 2020, data en la qual aquesta disposició va perdre la seva vigència.

La disposició addicional 3a del Reial Decret 463/2020, de 14 de març, modificada posteriorment pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març, va disposar la suspensió dels termes i la interrupció dels terminis administratius. També va establir que es reprendria el còmput quan perdés vigència el citat Reial Decret 463/2020 o les seves possibles pròrrogues, sens perjudici de les excepcions a la regla general de la suspensió previstes a la mateixa Disposició Addicional 3, parcialment modificada per l’article únic del RD 465/2020, de 17 de març.

L’article 9, en relació amb la Disposició derogatòria única. 2 del RD 537/2020, de 22 de maig, va deixar sense efecte la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, amb efectes des del dia 1 de juny de 2020. En aquest sentit, va establir que, amb efectes des de l’1 de juny de 2020, el còmput dels terminis administratius que hagessin estat suspesos per la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, es reprendrien o es reiniciarien, si així s’hagués previst en una norma amb rang de llei aprovada durant la vigència de l’estat d’alarma i de les seves pròrrogues.

En data 27 de maig de 2020, la Presidenta de la Diputació de Barcelona va dictar el Decret número 4833/20, pel qual es va disposar que tots els terminis administratius suspesos per la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, es reprendrien amb efectes del dia 1 de juny, excepte per aquells en els que una norma jurídica amb rang llei, dictada durant l'estat d'alarma i les seves pròrrogues, hagués establert expressament que es reiniciessin.

Malgrat no han estat objecte de control les actuacions aprovades al llarg de l'annualitat 2020, el cert és que algun dels expedients iniciats i/o tramitats el 2019 subjectes a control segueixen vigents i operatius aquest any. Per això es considera convenient fer constar, en el present informe, que els expedients fiscalitzats que han estat operatius al llarg del 2020 s'han vist afectats per les disposicions referides amb anterioritat sobre la suspensió de terminis administratius i, en general, per totes aquelles disposicions que s'hagin dictat en el marc de la declaració de l'estat d'alarma amb incidència, directa o indirecta, a l'àmbit subvencional.

Així mateix, cal fer constar que els treballs de control no s'han pogut dur a terme de manera presencial, conforme la planificació inicial, degut a les mesures adoptades amb relació a la declaració de l'estat d'alarma i a la situació derivada de la Covid-19.

Particularment, a resultes de la implementació generalitzada de la modalitat de treball no presencial a la Corporació, el control s'ha realitzat telemàticament, requerint als centres gestors afectats pels procediments de fiscalització la documentació no disponible als sistemes informàtics corporatius i necessària per l'adequada conclusió d'aquests treballs.

VIII. CONCLUSIONS

Com a resultat del treball realitzat no s'han observat fets o circumstàncies que poguessin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a l'Entitat.

El resultat de l'anàlisi efectuada en base a les proves realitzades ha estat satisfactori i no se'n desprenen incidències. No obstant això, cal assenyalar la següent observació:

- A l'Annex B de Relació e despeses, hem trobat un error material a la data de pagament de la nòmina de la impulsora i avaluadora del projecte subvencionat, ja que la nòmina cobreix el període 01/08/2018 a 31/08/2018 i la data de pagament que figura és 06/08/2018.

Finalment, en general, cal assenyalar que la voluntat del legislador és que el sistema de concurrència competitiva sigui el règim general.

Metadades del document

Núm. expedient	2020/0012192
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_def_Control Financer subv Ent.Privades_Artransforma

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Tècnic Superior	Signa	13/11/2020 10:23
Mireia González Miret (TCAT)	Tècnica Assessora	Signa	13/11/2020 10:50

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
ac3505936e48a83e311c	https://seuelectronica.diba.cat	



**INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS
PÚBLIQUES**

**Gerència de Serveis d'Equipaments, Infraestructures Urbanes i Patrimoni
Arquitectònic**

I.	INTRODUCCIÓ.....	1
II.	OBJECTE DE L'INFORME	3
II.1.	Marc normatiu	3
III.	OBJECTE I ABAST DELS TREBALLS DE CONTROL	5
III.1.	Objecte i abast.....	5
III.2.	Òrgan encarregat de realitzar el control.....	9
III.3.	Limitacions a l'abast dels treballs de control	10
III.4.	Estructura de l'informe i treballs efectuats	10
III.5.	Procediment de control	12
IV.	PRINCIPALS MAGNITUDS I SELECCIÓ DE LA MOSTRA	13
IV.1.	Procediment de determinació de la mostra	13
IV.2.	Identificació de les entitats públiques i dels expedients objecte de control....	14
V.	RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ	15
VI.	FETS POSTERiors ALS TREBALLS DE CONTROL: INCIDÈNCIA DE LA DECLARACIÓ DE L'ESTAT D'ALARMA EN LA TRAMITACIÓ I GESTIÓ DE LES SUBVENCIONS ANALITZADES	61
VII.	AL·LEGACIONS.....	62
VIII.	CONCLUSIONS I RECOMANACIONS.....	62

I. INTRODUCCIÓ

La Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (en endavant LGS), regula en el seu Títol III el procediment de realització del control financer de subvencions.

En compliment d'aquesta normativa, el Pla Anual de Control Financer 2020 (en endavant PACF 2020), determina l'abast del control financer que s'exercirà respecte dels beneficiaris de subvencions atorgades amb càrrec als pressupostos de la Diputació de Barcelona (en endavant Diputació) i d'acord amb els procediments previstos a les Instruccions sobre procediments de control de la Diputació.

S'estableix que el control d'ajuts econòmics a ens públics s'exercirà amb l'abast que es determini en el PACF 2020.

L'apartat III.D.1 del PACF 2020, en consonància amb les Instruccions de control intern del 2020, al seu article 34, estableixen que l'objecte del control financer de subvencions consistirà en la verificació dels extrems previstos a l'article 44 de la LGS, concretament:

- "(...) a) La legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió de les subvencions.*
- b) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.*
- c) El compliment per part del beneficiari de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.*
- d) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part del beneficiari.*
- e) La realitat i la regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada pels beneficiaris, han estat finançades per la subvenció.*
- f) La inexistència d'un excés de finançament de les activitats subvencionades.*
- g) L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a la Diputació o als seus organismes autònoms pels beneficiaris, i que poguessin afectar al finançament de les activitats subvencionades, a l'adequada i correcta obtenció, utilització o justificació de la subvenció, així com a la realitat i regularitat de les operacions finançades amb la subvenció.(...)"*

Amb relació a les subvencions concedides a entitats públiques, les verificacions anteriors es complementen amb les comprovacions que també es realitzen respecte les subvencions concedides a entitats privades.

Aquestes actuacions, en termes generals i d'acord amb l'apartat III.D.1.2 del PACF, per remissió de l'apartat III.D.1.3, es concreten en la realització d'un control de legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió, en compliment de l'article 219.3 del TRLRHL, i particularment en el següent:

- D'una banda, l'adequada tramitació de l'expedient administratiu de concessió en règim de concurrència competitiva o de concessió directa.
- I, d'altra banda, l'adequada i correcta valoració de les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts. Per la realització d'aquests controls, es fixen dos trams de subvencions (superiors a 20.000 euros i fins a 20.000 euros) en el marc dels quals es determinen les comprovacions concretes a realitzar

A més, en el cas concret dels ajuts concedits en el marc del Pla de Xarxa de Govern Locals (en endavant Pla XGL), es tenen en compte les seves especificitats i es realitza un control de la legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió, així com de la seva adequada i correcta justificació.

En conseqüència, l'exercici de les competències en matèria de cooperació i assistència local que correspon prestar a les diputacions, amb autonomia, respecte dels municipis i ens locals del respectiu àmbit territorial, en el marc dels articles 36 i següents de la Llei 7/1985, de 5 d'abril, reguladora de les bases del règim local, comporta que una part de les seves activitats es materialitzi en la concessió de suports de tipus tècnic, econòmic i material.

De forma específica, aquests suports deriven en la concessió d'ajuts que tenen com a destinataris els ens locals del seu àmbit territorial i, fins i tot, en l'aprovació de plans específics. A la Diputació de Barcelona aquests suports es canalitzen a través del Pla Xarxa de Govern Locals.

En vista d'això, els treballs de fiscalització realitzats respecte aquesta anualitat s'han orientat a realitzar un control específic per aquestes entitats, analitzant els diferents instruments del Pla XGL que han constituït el marc regulador de les subvencions concedides.

Tenint en compte l'anterior, els treballs de control financer de subvencions concedides a entitats públiques s'han realitzat en base als extrems que són de necessària comprovació, d'acord amb la normativa aplicable, i amb consideració als aspectes de risc definits a l'apartat III.D.1.5 del PACF 2020 referits als pagaments avançats, al control dels justificants de subvencions i al procediment de concessió directa de subvencions, que té un caràcter excepcional.

A resultes d'aquests treballs, i d'acord amb els articles 35 i 36 del RD 424/2017, i 32 i següents de les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona pel 2020, es preveu l'emissió d'un informe escrit compendi de les observacions i conclusions que es dedueixin dels treballs realitzats, amb la finalitat de donar-ne compte a l'òrgan plenari Corporatiu, amb periodicitat anual. Aquests informes contindran les observacions que haguessin formulat els centres gestors, en els termes previstos a la normativa aplicable.

En conseqüència amb l'exposat, el present informe té per objecte, d'una banda, exposar les principals consideracions obtingudes d'un examen ple dels procediments administratius interns de concessió, realitzat sobre una mostra dels ajuts concedits a entitats públiques i, per altra, verificar els documents justificatius dels ajuts atorgats.

II. OBJECTE DE L'INFORME

El present informe té per objecte exposar els principals resultats obtinguts dels treballs de control realitzats, amb l'abast que s'assenyala en aquest informe, sobre una mostra representativa de les operacions i expedients que són objecte de control en els termes del PACF 2020.

En els següents apartats s'hi concreta l'objecte i l'abast dels treballs de control realitzats, les principals magnituds i el procés de selecció de les mostres per, finalment, exposar els principals resultats de la fiscalització.

En darrer terme, es formulen conclusions i, si escau, algunes recomanacions.

II.1. Marc normatiu

Sens perjudici de l'aplicabilitat de la normativa referida l'àmbit del control intern, el marc normatiu general aplicable als treballs de control és el que s'exposa a continuació:

- **Normativa estatal:**

- Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (en endavant, LGS).
- Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, que aprovà el Reglament de la Llei General de Subvencions (en endavant, RLGS),
- Llei 19/2013, del 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- Resolució de 10 de desembre de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la que es regula el procés de registre i publicació de convocatòries de subvencions i ajudes públiques al Sistema Nacional de Publicitat de Subvencions, en aquells expedients als que resulti aplicable.
- Reial Decret 130/2019, de 8 de març, pel que es regula la Base de Dades Nacional de Subvencions i la publicitat de les subvencions i demés ajudes públiques.

- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (en endavant, TRLRHL).
 - Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos (en endavant, RD 500/1990).
 - Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.
 - Altres disposicions vinculades o connexes a les anteriors que puguin resultar d'aplicació en matèria de subvencions o en raó de la naturalesa jurídica de l'entitat beneficiària.
- **Normativa de la Generalitat de Catalunya**
- Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals (en endavant, ROAS).
 - Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya (en endavant, LMRLC).
 - Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
 - Altres disposicions vinculades o connexes a les anteriors que puguin resultar d'aplicació en matèria de subvencions o en raó de la naturalesa jurídica de l'entitat beneficiària.
- **Normativa pròpia de la Diputació**
- Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona.
 - Ordenança General de Subvencions de la Diputació publicada al Butlletí oficial de la província de Barcelona (BOPB) de 9 de maig de 2017 (en endavant, OGS).
 - Circular número 19/09, que aprova les instruccions sobre procediments de gestió i justificació de subvencions.
 - Bases d'execució del Pressupost.
 - Refosa sobre delegació de competències i atribucions d'òrgans competents de la Diputació, diferents del Ple vigents en cada expedient.

- Pla estratègic de subvencions de la Diputació de Barcelona, corresponent al 2019.
- Si és el cas, Protocol general del Pla Xarxa de Governos Locals, així com la normativa de desplegament aprovada amb relació a cada instrument de cooperació i les disposicions transitòries que, en el seu cas, es puguin aprovar.
- Altra normativa específica reguladora de les subvencions concedides, aprovada per la Diputació de Barcelona en exercici de les competències que li són legalment atribuïdes, i respecte les quals pot resultar d'aplicació subsidiària l'Ordenança general de subvencions de la Diputació de Barcelona o la normativa en matèria de subvencions, si escau.
- Altres disposicions vinculades o connexes a les anteriors que puguin resultar d'aplicació en matèria de subvencions o en raó de la naturalesa jurídica de l'entitat beneficiària.

A més, són aplicables al present informe totes aquelles normes i disposicions, així com les respectives modificacions, derivades de la crisi sanitària provocada per la Covid-19 que puguin tenir incidència en l'expedient analitzat.

III. OBJECTE I ABAST DELS TREBALLS DE CONTROL

III.1. Objecte i abast

A la Diputació de Barcelona les subvencions concedides als ens locals de la demarcació s'instrumenten de forma majoritària a través del Pla Xarxa de Governos Locals pel període 2016-2019, considerat l'instrument preferent per a l'exercici de les competències de cooperació i assistència local, d'acord amb la clàusula 1a del seu Protocol general, aprovat pel Ple de la Diputació de Barcelona de 26 de novembre de 2015, i publicat al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona d'11 de desembre de 2015.

Aquest Pla recull la tradició de la Diputació de Barcelona d'articular la seva cooperació amb els ens locals mitjançant plans i programes propis, de forma que novament posa el centre de la seva activitat en el suport als municipis, sens perjudici d'establir mecanismes de cooperació amb la resta de governos locals igualment en benefici dels municipis. El seu objectiu principal és afavorir l'exercici de les competències dels ens locals de la província.

Per això, posa a disposició dels governos locals destinataris recursos de tipus tècnic, econòmic i material en el marc de quatre àmbits temàtics d'actuació:

- Prestació de serveis públics i garantia de la cohesió social.

- Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica.
- Nova inversió per al foment de la diversificació econòmica.
- Solvència financera.

D'acord amb la clàusula 2.1 del Protocol general, la normativa específica reguladora del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019" està constituïda, a més del corresponent Protocol general, pels règims reguladors i les instruccions de desplegament que, en el seu cas, s'aprovin.

Per altra banda, tal i com estableix la clàusula 11 del Protocol general, els instruments de cooperació són les Meses de concertació, els Catàlegs de serveis, els Programes complementaris i, si escau, els suports puntuals, els quals estan definits, respectivament, a les clàusules 12, 13, 14 i 15 del Protocol general.

Al seu torn, els ajuts a concedir en el marc d'aquests instruments poden ser de tipus tècnic, econòmic o material, d'acord amb la clàusula 9 del mateix Protocol general i les subvencions atorgades en el marc de cadascun dels instruments assenyalats es tramiten en base als procediments de concessió per concurrència competitiva o per concessió directa, d'acord amb la clàusula 16 del Protocol general.

Sens perjudici de les especificitats que pugui establir el règim regulador de cada instrument de cooperació, en els termes de la mateixa clàusula 16, apartats 2 i 3:

- S'atorguen per concurrència competitiva els ajuts econòmics que dels Catàlegs de serveis, d'acord amb els procediments i condicions que s'estableixin al corresponent règim regulador.
- S'atorguen per concessió directa:
 - a) Tots els recursos que es concedeixin mitjançant les Meses de concertació.
 - b) Recursos tècnics i/o materials o recursos econòmics consistents en fons de prestació.
 - c) Suport puntuals respecte dels quals, a l'acte de concessió, s'acreditin les raons d'interès públic, social, econòmic, o d'altres degudament justificades, que concorren, i aquells l'atorgament o la quantia dels quals sigui imposat per una norma de rang legal.

En la mesura que aquestes subvencions compten amb un règim regulador propi, en l'exercici dels treballs de control s'ha atès a la casuística de cada expedient i del règim regulador de l'instrument concret. A més, s'ha considerat el fet que la concessió d'aquests ajuts es promou de forma centralitzada, mentre que la seva gestió posterior es realitza de forma descentralitzada, des dels corresponents centres gestors competents.

Per analitzar els expedients seleccionats s'han tingut en compte les especificitats pròpies del Pla XGL i, particularment, el règim aplicable a les Meses de concertació, d'una banda, i el règim regulador configurat en el conveni de col·laboració subscrit

entre la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Barcelona, en el marc del Pla XGL 2016-2019, de l'altra.

D'una banda, les Meses de concertació, es defineixen a la clàusula 12 del Protocol general del Pla com un instrument que té per finalitat *"(...) l'assoliment de preacords, que són el reconeixement de l'existència plena d'un compromís de suport per a la realització total o parcial de les actuacions que s'implementin dins del Pla."*

Per a la seva regulació, es fa remissió a la normativa de desplegament que s'aprovi, *"(...) que regularà el sistema de presentació de sol·licituds, amb previsió, en tot cas, dels destinataris que poden participar en les Meses i les condicions en què ho poden fer, els recursos concertables i el sistema de valoració tècnica, així com el funcionament general de les Meses."*

Les bases específiques o règim regulador dels ajuts atorgats en el marc de les Meses de concertació han estat aprovades mitjançant els següents decrets, com a instruccions de desplegament de les previsions contingudes al Protocol general del Pla Xarxa de Governos Locals:

- Decret de 15 de desembre de 2015, d'aprovació de les instruccions de presentació de sol·licituds per a les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governos Locals 2016-2019" (en endavant, Instruccions de presentació de sol·licituds).
- Decret de 21 d'abril de 2016, d'aprovació de les instruccions de funcionament de les meses de concertació del Pla "Xarxa de Governos Locals 2016-2019" (en endavant, Instruccions de funcionament de les meses de concertació).
- Decret de 27 d'octubre de 201, pel qual s'aproven les Instruccions de gestió de les actuacions derivades de les Meses de concertació 2016-2019 (en endavant, Instruccions de gestió). Aquestes Instruccions han estat modificades pels següents decrets:
 - o Decret de 12 de desembre de 2019, de modificació de les Instruccions de gestió per ajustar els terminis màxims d'execució i de justificació de les actuacions.
 - o Decret de 29 d'octubre de 2019, de modificació de les Instruccions de gestió a efectes d'ampliar el termini de formalització de preacords.
 - o Decret de 9 de juliol de 2018, de modificació de les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació 2016-2019.

D'acord amb aquesta regulació, les Meses comptarien amb el que podrien considerar-se dues grans "etapes", la delimitació de les quals es realitza únicament, als efectes del present informe, per acotar millor les actuacions que són objecte de control.

Efectuada aquesta consideració, es partiria de la delimitació de les dues "etapes" següents:

- Una “etapa” prèvia a la concessió, centralitzada, comprensiva les actuacions corresponents a la presentació de sol·licituds de necessitats per part de l'ens destinatari amb assignació de prioritats, la convocatòria i celebració posterior de la Mesa de concertació i l'emissió de l'acta corresponent, comprensiva dels preacords assolits en el marc de la mateixa, i que culmina amb l'aprovació dels preacords assolits, mitjançant acte administratiu, d'acord amb l'art. 5 de les Instruccions de funcionament de les Meses de concertació. Totes aquestes actuacions, delimitades en termes generals i sense ànim exhaustiu, es regeixen per les estipulacions contingudes a les Instruccions de presentació de sol·licituds i a les Instruccions de funcionament de les meses de concertació.
- Una “etapa” posterior a la celebració de les Meses, descentralitzada i comprensiva de les actuacions posteriors a l'aprovació de l'acte administratiu d'adopció o aprovació de preacords. Concretament, comprendria les actuacions realitzades des de la sol·licitud de formalització administrativa d'aquest preacord, la instrucció o revisió de la mateixa pel centre gestor competent i, en el seu cas, l'aprovació de l'acte de concessió, a més de la posterior acceptació per part del beneficiari, ja sigui expressa o tàcita, segons es prevegi en el decret de concessió. La característica d'aquesta etapa és que, si bé l'aprovació dels preacords assolits en el marc de les Meses de concertació es centralitza, les sol·licituds de formalització posterior de cada subvenció s'adrecen al centre gestor competent per raó de la matèria. Rebudes les peticions, correspon al mateix l'aprovació de la concessió del preacord i la seva gestió posterior.

Per tant, les actuacions de control realitzades en el marc de les Meses de concertació 2016-2019, tenen per objecte les actuacions realitzades en el si d'una segona “etapa”, iniciada després de l'aprovació del decret d'adopció o aprovació del preacord o complement de preacord en concret. Sens perjudici d'això, també s'ha comprovat, amb caràcter general, la inclusió de l'ajut fiscalitzat en aquest últim decret, l'aprovació prèvia o no d'un canvi de destí i, si es tracta d'un complement de preacord, l'existència de sol·licitud de l'ens local i del decret d'aprovació corresponent.

Per altra banda, d'acord amb la clàusula 11a, apartat 2.d) del Protocol, s'ha configurat un marc de cooperació específic entre l'Ajuntament de Barcelona i la Diputació de Barcelona considerant l'aplicació d'un règim especial de gran ciutat a l'Ajuntament que ve configurat per la LRBRL, la LMRLC, la Llei 22/1998, de 30 de desembre, de la Carta Municipal de Barcelona, modificada per la Llei 18/2014, de 23 de desembre, i la Llei 1/2006, de 13 de març, per la que es regula el règim especial del municipi de Barcelona. Aquest marc específic de cooperació en el si del Pla Xarxa de Govern Locals del període 2016-2019 ha estat concretat en el conveni de col·laboració formalitzat el 7 de setembre de 2016, i també en l'addenda signada el 9 d'octubre de 2017.

Atès el funcionament i desplegament dels instruments de cooperació aprovats en el marc del Pla XGL 2016-2019, els expedients que són objecte de control afecten transversalment àmbits propis de més d'un centre gestor. D'acord amb les bases

d'execució del pressupost, en el supòsit d'expedients administratius que, per la seva naturalesa, afectin transversalment àmbits de gestió de més d'un centre gestor, d'una o de diferents àrees, que portin associades despeses amb càrrec a aplicacions pressupostàries dels seus respectius orgànics, s'ha de determinar un únic centre gestor perquè actuï com a responsable de l'expedient, essent aquest la Direcció de Serveis de Cooperació Local. Així mateix, en cas que l'òrgan competent per a l'aprovació separada de les despeses fos unipersonal i que aquestes afectin centres gestors de diferents àrees, la competència per aprovar-les correspondria a la Presidència de la corporació.

En vista de l'exposat, el control s'ha realitzat, per una banda, respecte la legalitat del procediment d'aprovació de la concessió així com de l'adequada i correcta justificació. Per altra banda, s'ha verificat que la gestió economicoadministrativa dels expedients s'ha ajustat a les disposicions aplicables determinant el grau de compliment de la legalitat.

El control de legalitat dels procediments administratius d'aprovació de les concessions té per objecte comprovar:

- a) L'adequada tramitació de l'expedient administratiu de concessió
- b) L'adequada i correcta valoració de les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts.

D'altra banda, els objectius generals del control financer realitzats, han estat efectuats d'acord amb el que disposa l'article 44 de la LGS, essent els següents:

- a) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part de l'entitat pública beneficiària.
- b) El compliment per part dels ajuntaments de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
- c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part dels ens públics beneficiaris.
- d) L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades.
- e) L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'Administració per beneficiaris i que poguessin afectar al finançament de les activitats subvencionades, a l'adequada i correcta obtenció, utilització, gaudi o justificació de la subvenció, així com a la realitat i regularitat de les operacions amb ella finançades.

III.2. Òrgan encarregat de realitzar el control

El control financer de subvencions s'efectua per la Intervenció General de conformitat amb el que disposen els articles 220 a 222 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals; el

Títol III de la LGS; el Títol VI de la Llei General Pressupostària, i resta de normativa concordant.

La Intervenció General, d'acord amb el PACF 2020, ha encarregat al Servei de Control Financer, que executi els requeriments d'informació que siguin necessaris per tal de dur a terme el corresponent control financer.

Les facultats i deures del personal controlador així com el procediment per a l'exercici del control financer seran els previstos en els articles 47 a 50 de la LGS.

III.3. Limitacions a l'abast dels treballs de control

Per a realitzar aquestes comprovacions, en primer lloc, s'ha obtingut informació dels arxius existents a l'expedient inclòs en el Sistema Integrat de Gestió Corporativa (SIGC) i en el Sistema d'Informació Documental Corporatiu (VNIS). En particular, s'han consultat la convocatòria, les bases específiques, la resolució de la convocatòria i les modificacions, si escau.

D'altra banda, també s'ha requerit al servei gestor la documentació pertinent per a realitzar l'anàlisi complementària.

En aquest sentit, la Gerència de Serveis d'Equipaments Infraestructures Urbanes i Patrimoni Arquitectònic, ha facilitat a aquesta Intervenció l'accés a la documentació acreditativa i justificació de les operacions subvencionades, prestant la seva col·laboració en les actuacions de control.

Durant les actuacions de control, no s'ha posat de manifest cap limitació a l'abast del treball.

III.4. Estructura de l'informe i treballs efectuats

Els apartats primer, segon i tercer del present informe, relatius a la introducció, a l'objecte de l'informe i a l'objectiu dels treballs de control realitzats, van seguits d'un apartat referit a les principals magnituds i a la mostra analitzada. Seguidament es prossegueix amb l'exposició, a l'apartat cinquè, dels resultats obtinguts a partir dels treballs realitzats sobre les qüestions recollides amb anterioritat. Tot seguit, l'apartat sisè recull algunes consideracions generals sobre fets succeïts amb posterioritat a l'annualitat de referència per als treballs de control, relacionats amb l'impacte de la COVID 19. Finalment, l'apartat setè comprèn un seguit de conclusions, relatives a les principals incidències detectades en les actuacions de control i a algunes recomanacions de millora.

En concret, els resultats dels treballs de control realitzats s'exposen en el present informe en base a dues parts clarament diferenciades:

A) Genèrica: Comprèn les verificacions de legalitat dels procediments de concessió dels ajuts. Els treballs efectuats en aquest apartat han estat els següents:

- 1) Verificar que la valoració de les sol·licituds s'ha efectuat d'acord amb els criteris establerts i la conformitat amb el seu règim regulador.
- 2) Comprovar la resolució de la concessió, així com els informes preceptius si escau.
- 3) Comprovar la competència de l'òrgan d'aprovació.

Es verifica que l'acord de concessió hagi estat adoptat per l'òrgan competent d'acord amb la Refosa sobre nomenaments i delegació de competències i atribucions dels òrgans de la Diputació, diferents del Ple, vigent en cada moment.

- 4) Verificar l'adequació de l'aplicació pressupostària on s'imputa la subvenció.

Es comprova que la despesa disposada a favor de les entitats beneficiàries s'ha imputat als econòmics pressupostaris correctes, d'acord amb allò establert a l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

B) Específica: Comprèn el recull de comprovacions relacionades amb la documentació presentada per les entitats públiques que integren la mostra. Amb major detall, els principals treballs efectuats en aquest apartat han estat els següents:

- Verificar la presentació, en termini i forma, de les sol·licituds de l'ajut i que l'entitat hagi presentat la documentació requerida d'acord amb la normativa aplicable.
- Comprovar que la sol·licitud i la justificació de la subvenció, així com altra documentació presentada per l'entitat, consti signada pel seu representant legal o persona apoderada.
- Comprovar que s'ha acomplert l'obligació de donar difusió del suport rebut per la corporació si escau.
- Comprovar que les despeses que justifiquen el cost de l'acció subvencionada siguin elegibles i vinculades a les actuacions subvencionades.
- Comprovar que el document justificatiu de les despeses inclogui només despeses efectivament realitzades dins del període en què s'executen les accions de les subvencions objecte de control.

- Comprovar que les despeses estiguin justificades mitjançant nòmines, factures (originals o còpia compulsada) o altres documents comptables de valor probatori equivalent (originals o còpia compulsada).
- Verificar els pagaments de les despeses justificades.

A resultes d'aquestes comprovacions, de tipus genèric i específic, els resultats dels treballs de control s'exposen considerant els aspectes següents:

- Competència de l'òrgan d'aprovació.
- Procediment de concessió.
- Import dels ajuts.
- Imputació pressupostària.
- Acceptació dels ajuts.
- Justificacions presentades.

III.5. Procediment de control

El procediment seguit ha consistit, en primer lloc, en obtenir informació permanent de les dades dels arxius de l'expedient obrant en el Sistema Integrat de Gestió Corporativa (SIGC) i en el Sistema d'Informació Documental Corporatiu (VNIS).

D'altra banda, s'ha requerit al servei gestor les dades relatives a les sol·licituds presentades, a l'objecte de comprovar el seu contingut en relació al compliment dels requisits exigits, així com la resta de la documentació justificativa de l'expedient.

Paral·lelament s'han notificat als Ajuntaments objecte de control l'inici d'aquestes actuacions, i se'ls ha requerit per a què aportin la documentació implicada en la justificació de la subvenció i els corresponents comprovants de pagament.

A partir d'aquesta documentació, i d'acord amb les previsions de les bases d'execució del pressupost, es confecciona la proposta d'informe que inclou la revisió del procediment administratiu de concessió de la subvenció i les previsions exigides a la LGS i a la normativa específica reguladora.

En l'informe es relacionen els treballs de comprovació efectuats, referents als aspectes recollits amb anterioritat, així com uns apartats relatius a "conclusions" en els quals es recullen les principals incidències detectades en les actuacions de control.

IV. PRINCIPALS MAGNITUDS I SELECCIÓ DE LA MOSTRA

IV.1. Procediment de determinació de la mostra

El control financer de subvencions parteix del beneficiari que ha percebut la subvenció. Per això, la selecció de mostres s'ha realitzat sobre les diferents entitats públiques que han estat rebut subvencions.

D'acord amb el PACF 2020, l'àmbit del control d'aquest informe està conformat per les subvencions que han estat atorgades a entitats públiques, ja sigui en el marc del Pla Xarxa de Governos Locals o fora d'aquesta i que s'hagin percebut durant l'any 2019, tenint en compte les especificitats pròpies de la Xarxa i amb la seva normativa reguladora.

La mostra dels beneficiaris s'ha determinat a partir de la població corresponent al 2019 en base a l'aplicació de tècniques de mostreig, en els termes de l'article 26.2 de les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona per a l'any 2020 i de la Base 11 de les Bases d'execució del pressupost pel 2020.

El PACF 2020, al seu apartat III.D.1.2 estableix la selecció d'un màxim de 20 entitats, dels quals 15 es correspondran amb entitats que hagin rebut subvencions per import agregat superior als 20.000 euros, i 5 amb entitats que hagin percebut subvencions per import agregat inferior als 20.000 euros.

Atesos els recursos humans i materials disponibles, s'han seleccionat un total de 10 expedients d'entitats públiques seleccionades en els termes següents:

- 7 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de més de 20.000 euros, de les quals les 4 primeres es corresponen amb les de més import i les altres 3 de manera aleatòria.
- 3 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de fins a 20.000 euros, de les quals la primera es correspon amb la de més import i les dues següents s'han seleccionat de manera aleatòria.

IV.2. Identificació de les entitats públiques i dels expedients objecte de control

De la mostra extreta d'acord amb allò citat en l'apartat precedent, s'estableix que els expedients de les entitats públiques que han estat objecte de control, respecte aquesta Gerència, són els següents:

Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import
Rehabilitació del clavegueram de la riera de Nonell de l'Entitat Municipal Descentralitzada de Valldoreix, en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Govern Locals 2016-2019". Entitat Municipal Descentralitzada de Valldoreix.	Subvencions. Concessió directa. Meses de concertació	2019/0005472	228.000 €
Aprovació de la formalització del preacord 19/X/275669 Consolidació de l'Ermita de Sant Sebastià (1) Ajuntament de Calaf en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Govern Locals 2016-2019". Ajuntament de Calaf.	Subvencions. Concessió directa. Meses de concertació	2019/0011178	69.070,59€
Aprovació de la formalització del preacord 19/X/278056 Expropiació de finca "Torre Mora " barri Canyet, en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Govern Locals 2016-2019". Ajuntament de Badalona.	Subvencions. Concessió directa. Meses de concertació	2019/0018796	1.509.234,30€
Conveni de col·laboració entre la diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Barcelona en desenvolupament del Protocol general del Pla Xarxa de Govern Locals 2016-2019. Actuació "Obra civil dels túnels viaris en el tram entre el c/ Castillejos i el c/Badajoz" (Codi XGL 16/X/227041). Ajuntament de Barcelona.	Subvenció. Concessió directa. Conveni de col·laboració entre la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Barcelona	2016/0006605	8.789.602,76 €

V. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ

Expedient 2019/0005472 Entitat Municipal Descentralitzada de Valldoreix	
Objecte	Rehabilitació del clavegueram de la riera del Nonell de l'Entitat Municipal descentralitzada de Valldoreix, en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Govern Locals 2016-2019" (codi XGL 19/X/273995)
Import subvenció	228.0000 €
Tipus d'expedient	Subvenció. Concessió directa. Meses de concertació
Centre gestor	Gerència de Serveis d'Equipaments, Infraestructures Urbanes i Patrimoni Arquitectònic.
Aplicació pressupostària	G/50200/15000/76260

El Ple de la Diputació de Barcelona, celebrat el 26 de novembre de 2015, va aprovar el Pla XGL 2016-2019, que és l'instrument preferent per a l'exercici de les funcions d'assistència i cooperació local de la Diputació de Barcelona, així com el seu Protocol general, mitjançant el qual s'estableixen els principis que regeixen el Pla i el marc general i la metodologia d'implementació de les actuacions i dels recursos que es compreguin al Pla.

Les Meses de concertació són un dels instruments que preveuen i orienten el sistema de cooperació i l'accés als àmbits que integren el Pla. La seva funció és contrastar les necessitats prèviament expressades i prioritzades pels ens destinataris amb els recursos i criteris de la Diputació. Així mateix, la seva finalitat és l'assoliment de preacords, que són el reconeixement de l'existència plena d'un compromís de suport per a la realització total o parcial de les actuacions que s'implementin dins del Pla.

En data 14 de desembre de 2015, per decret de la presidència de la Diputació de Barcelona, es van aprovar les Instruccions de presentació de sol·licituds per a les Meses de concertació del Pla XGL 2016-2019. En aquesta resolució s'hi regula el procediment de presentació i gestió de sol·licituds, la fase d'instrucció i, a més, es delimiten els destinataris que hi poden participar i les condicions en què ho poden fer, a més de determinar els recursos concertables.

En data 21 d'abril de 2016, per decret de la presidència de la Diputació de Barcelona, s'han aprovat les Instruccions de funcionament de les Meses de concertació del Pla XGL 2016-2019. En aquesta resolució s'hi regula el sistema de funcionament de les Meses de concertació i, en particular, la metodologia de celebració de les Meses, els criteris de distribució de recursos i els requisits dels actes que expressen els compromisos assolits en el marc de les Meses.

Per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona, de 26 d'octubre de 2016 es van aprovar les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació del Pla XGL 2016-2019. En aquesta resolució s'hi regulen els procediments i condicions necessaris per tal de fer efectius els compromisos assolits en el marc de les Meses de concertació.

En data 13 de desembre de 2018, per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 13999, es va aprovar el preacord "Rehabilitació del clavegueram de la riera de Nonell" en el marc de les Meses de concertació del Pla XGL 2016-2019 la quantia dels qual ascendeix a 228.000 euros per l'annualitat 2019.

L'Entitat Municipal Descentralitzada de Valldoreix va presentar davant de la Diputació de Barcelona el formulari de formalització de preacord de Meses de concertació M2-001-16 pel preacord "Rehabilitació del clavegueram de la Riera de Novell" de 228.000 euros i del que consta el requeriment per part del centre gestor de data 11 de març de 2019 en el que s'especifica que :

- Atès que s'ha constatat a l'apartat Execució d'obres que requereixen de licitació que la data d'adjudicació de l'obra és posterior a la data d'inici de les obres.
- L'apartat de contractació de serveis associats a inversions, manquen dates d'inici i de finalització així com la data d'adjudicació del contracte.
- Explicació de les observacions entre el projecte ambiental que s'ha fet constar en l'apartat "Contractació de serveis associats a inversions" i l'actuació.

Detectades aquestes incidències es va remetre el requeriment per tal que tornessin a enviar el formulari de formalització de preacord amb les esmenes esmentades i els imports executats actualitzats, essent aquesta formalització de tràmit condició indispensable per a la tramitació de la corresponent actuació.

L'art. 3 de les Instruccions de presentació de sol·licituds per a les Meses de concertació confereix la condició de destinataris de les Meses de concertació, preferentment, als municipis i comarques de la demarcació de Barcelona i també a les entitats municipals descentralitzades, les mancomunitats, les comunitats de municipis i els consorcis adscrits a un ens local. Per tant, l'Entitat Municipal Descentralitzada de Valldoreix (en endavant, EMD de Valldoreix), aconsegueix aquesta premissa i per tant és objecte de ser destinatari d'aquest ajut.

En vista d'aquesta habilitació, en data 11 d'abril de 2019 l'EMD de Valldoreix ha presentat la formalització del preacord esmentat, donant compliment a allò establert als articles 3, 4 i 5 de les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació del Pla XGL 2016-2019.

En data 6 de maig de 2019, per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona, s'ha aprovat la proposta relativa a la formalització del preacord 19X/273995 Rehabilitació del clavegueram de la riera de Nonell de l'Entitat Municipal

Descentralitzada de Valldoreix , en conseqüència, s'ha atorgat un ajut econòmic en el marc de les Meses de concertació del Pla XGL 2016-2019 per un import de 228.000 euros.

1. Competència de l'òrgan d'aprovació

En data 6 de maig de 2019, mitjançant decret de la presidència de la Diputació de Barcelona, es va aprovar la formalització del preacord "Rehabilitació del clavegueram de la riera de Nonell de l'Entitat Municipal Descentralitzada de Valldoreix" en el marc de les Meses de concertació del Pla XGL 2016-2019, i per tant, es verifica que ha estat aprovat per l'òrgan competent corresponent.

En data 9 de maig de 2019 es va notificar l'aprovació de la formalització del preacord 19/X/273995.

2. Procediment de concessió.

L'atorgament de l'ajut s'ha dut a terme d'acord amb l'establert a la clàusula 16.3.a. "Concessió de recursos" del Protocol General del Pla, en el que s'especifica la tipologia de concessió directa per a tots els recursos que es concertin mitjançant Meses de concertació.

D'acord amb la clàusula 12 "Meses de concertació" del Protocol General del Pla, les Meses de concertació es formen per representants dels ens destinataris i de la Diputació de Barcelona, amb la funció de contrastar les necessitats prèviament expressades i prioritzades pels primers amb els recursos i criteris de la segona. La seva finalitat és l'assoliment de preacords, que són el reconeixement de l'existència plena d'un compromís de suport per a la realització total o parcial de les actuacions que s'implementin dins del Pla.

Per via de la normativa de desplegament d'aquest Protocol, es regula el sistema de presentació de sol·licituds, amb previsió, en tot cas, dels destinataris que poden participar en les Meses i les condicions en què ho poden fer, els recursos concertables i el sistema de valoració tècnica, així com el funcionament general de les Meses.

En coherència amb la idea de concertació entesa com un mecanisme de relació al llarg del temps per una millor aplicació dels recursos públics a les necessitats i aspiracions dels governs locals, els destinataris poden distribuir lliurement els recursos que els corresponguin entre els diferents àmbits de cooperació del Pla.

Els destinataris també poden canviar les seves prioritats al llarg del període d'execució per atendre noves necessitats, així com sol·licitar i obtenir, de forma motivada, un increment dels recursos concertats.

En data 11 d'abril de 2019, l'ens destinatari va presentar la formalització del corresponent preacord donant compliment a allò establert als articles 3, 4,i 5 de les Instruccions de gestió, d'actuacions derivades de les Meses de concertació del "Pla Xarxa de Govern Locals 2016-2019"

D'acord amb aquestes dades presentades la consignació de la despesa serà imputada al capítol 6 en tractar-se d'obres incloses a l'àmbit del Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica, tal i com s'estipula a l'article 12.3 de les Instruccions de Gestió de Meses de concertació del "Pla Xarxa de Govern Locals 2016-2019".

Un cop revisada la documentació obrant a l'expedient podem concloure que el procediment de concessió s'ha fet efectiu d'acord amb el procediment aprovat.

3. Import dels ajuts.

D'acord amb l'establert a la clàusula 18 "Criteris generals de distribució" del Protocol General del Pla XGL, en el marc de les Meses, els instruments de cooperació que s'aprovin a l'empara del present Protocol general garantiran una distribució equitativa dels recursos que s'atorguin, en cada cas, als governs locals, d'acord amb els criteris generals que s'hi estableixen.

L'import de l'ajut ha estat establert en 228.000 euros i l'ens destinatari ha acreditat les condicions administratives i econòmiques requerides per al desenvolupament de l'actuació objecte del present ajut a través del formulari normalitzat de formalització de preacord.

4. Imputació pressupostària

L'aplicació pressupostària on s'ha imputat la despesa ha estat G/50200/15000/76260 i que correspon a Transferències a ajuntaments.

S'ha comprovat que la despesa dipositada a favor del beneficiari s'ha imputat a l'econòmic pressupostari correcte, tot d'acord amb el què s'estableix a l'Ordre EHA/3565/2008, la qual va ser modificada per l'Ordre HAP/419/2014.

5. Acceptació dels ajuts.

El segon apartat de la part resolutiva del decret de formalització del preacord del 6 de maig de 2019, estableix el règim de gestió de l'actuació. Al punt 1 d'Acceptació es cita "transcorregut el termini de deu dies hàbils comptats a partir de la recepció de la notificació, sense que l'ens hagi manifestat expressament la seva renúncia, l'ajut s'ha d'entendre acceptat tàcitament. No obstant això, durant aquest termini, l'ens pot acceptar-lo expressament per tal d'agilitzar l'execució de les actuacions corresponents.

L'acceptació va ser tàcita i per tant podem concloure que es dona compliment aquest punt.

6. Justificacions presentades.

A l'article 2.2 "Execució de l'actuació" de la part resolutiva del decret de formalització del preacord del 6 de maig de 2019, s'estableix que la despesa s'ha d'executar i

justificar en el període comprés entre l'1 de gener de 2016 i el 30 de novembre de l'any 2019.

Així mateix, l'ens destinatari ha d'informar a la Diputació de Barcelona abans del 31 d'octubre de cada any quan no pugui executar la despesa en els termes del punt anterior, mitjançant la presentació del document normalitzat M7-001-16.

En l'apartat 4 i 5 s'especifiquen les condicions tant de la justificació com del seu procediment.

La justificació de les despeses s'efectuarà mitjançant la presentació del document normalitzat M4-001-16.

L'import que es justifiqui no pot ser inferior a 1.000,00 euros o de ser-ho ha de correspondre amb el 100% de l'import pendent de justificar.

Les despeses que es justifiquin, pel percentatge que s'imputi a l'ajut de la Diputació, no poden justificar-se per altres convocatòries o davant d'altres administracions públiques

Les factures relatives a les despeses generades pels destinataris han d'estar datades d'acord amb l'establert al reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, i s'han de referir, en tot cas, a les actuacions realitzades durant el període d'execució establert.

L'import de l'ajut junt amb el de les subvencions concedides amb la mateixa finalitat per altres entitats públiques o privades, no pot ultrapassar el cost de l'obra o de l'activitat subvencionada. En cas que s'ultrapassi, la Diputació reduirà l'ajut i si escau sol·licitarà el reintegrament de l'import que correspongui.

Aquesta justificació de despeses s'ha de tramitar electrònicament a través del Portal de tràmits dels ens locals i altres administracions.

a) Anàlisi de la presentació de la justificació en temps i forma.

Obren a l'expedient la justificació de despeses presentades per l'Entitat Municipal Descentralitzada de Valldoreix. A continuació es detalla la relació de documents aportats:

- En data 7 de juny de 2019 es va presentar el formulari de justificació de despeses per un import de 228.000 euros.
- Un cop revisat el contingut d'aquesta justificació, es detecta per part del centre gestor una sèrie d'incidències a esmenar. Es per això que en data 8 de juliol de 2019 s'emet un requeriment d'esmena relatiu a l'actuació de rehabilitació del clavegueram de la riera del Nonell amb la codificació 19/X/273995, emmarcada dins del programa equipaments, infraestructures urbanes i patrimoni

arquitectònic en el recurs xarxes de serveis; aigua potable, enllumenat, clavegueram etc..

- Un cop revisat el contingut d'aquesta justificació, es detecta per part del centre gestor que:
 - o S'ha constatat que manca l'import d'adjudicació sense Iva dels contractes que l'ens destinatari ha formalitzat per aquesta actuació.
 - o S'ha constatat que la suma de les certificacions d'obra es diferent a la suma del contracte més el modificat a l'import que consta a l'acta de recepció
 - o Al model de formalització del preacord es va fer constar que del contracte d'obres i el modificat s'imputava un import de 225.241,83 euros i del contracte de serveis, s'imputava un import de 2.758,17 euros. Per tant, a la relació de despeses generals s'han de fer constar les mateixes imputacions.
 - o Així mateix cal remetre al centre gestor la fotografia del cartell de senyalització, tal i com s'especifica al punt 9 de l'ens destinatari.
 - o Manca l'import d'adjudicació sense IVA dels contractes que l'ens destinatari ha formalitzar per aquesta actuació.
 - o La suma de les certificacions d'obra es diferent a la suma del contracte més el modificat i a l'import que consta a l'acta de recepció
 - o Al model de formalització de preacord es va fer constar que del contracte d'obres i el modificat s'imputava un import de 225.241,83 euros i del contracte de serveis s'imputava un import de 2.758,17 euros, Per tant a la relació de despeses generals s'han de fer constar les mateixes imputacions.
- Consta a l'expedient, en data 19 de juliol de 2019, una nova sol·licitud d'esmena de justificació de despeses que modifica l'anterior i es dona per rectificat el requeriment amb la comunicació de la primera justificació presentada.

En data 25 de juliol de consta al PMT la comunicació de justificació verificada així com en data 7 d'agost de 2019 la finalització de tramitació de l'expedient sense incidències.

- Per últim, també s'ha comprovat que la documentació justificativa està signada per l'òrgan interventor de l'ens beneficiari.

b) Anàlisi del contingut de la documentació justificativa presentada.

Posteriorment i en el marc del control de legalitat de l'adequada i correcta justificació de la subvenció, s'ha sol·licitat al beneficiari tota la documentació referent al seu pagament, és a dir, els comprovants bancaris i les relacions de pagament per tal de validar tots els pagaments efectuats.

Amb relació a aquest aspecte, i considerant el conjunt de la documentació justificativa consultada, s'ha comprovat el seu contingut verificant els següents extrems:

A fi de justificar la subvenció atorgar un ajut econòmic, en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governos Locals 2016-2019" a la Entitat Municipal Descentralitzada de Valldoreix per rehabilitació del clavegueram de la riera del Nonell número 19/X/273995 per fer front a aquesta despesa es van subscriure els contractes següents:

- Contracte d'obres en concepte Rehabilitació del clavegueram de la riera del Nonell per un import de 219.755,48€ (IVA Inclòs), adjudicat el passat 28/09/18.
- Contracte d'obres en concepte en concepte Modificació del contracte de Rehabilitació del clavegueram de la riera del Nonell per un import de 5.485,14 € (IVA Inclòs), adjudicat el passat 28/02/19.
- Contracte de Serveis en concepte en concepte Direcció d'obra, coordinació i seguretat i salut obres de la Riera de Can Nonell per un import de 6.897€ (IVA Inclòs), adjudicat el passat 01/10/18.

S'han presentat les factures següents:

- 337 – Per part de OBRES I SERVEIS ROIG SA en concepte de *Projecte d'adequació i millora del col·lector d'aigües residuals d'un tram del Torrent d'en Nonell (1a Certificació)* per import de 28.242,17 € (IVA Inclòs).
- 384 – Per part de OBRES I SERVEIS ROIG SA en concepte de *Projecte d'adequació i millora del col·lector d'aigües residuals d'un tram del Torrent d'en Nonell (2a Certificació)* per import de 33.954,06 € (IVA Inclòs).
- 007 – Per part de OBRES I SERVEIS ROIG SA en concepte de *Projecte d'adequació i millora del col·lector d'aigües residuals d'un tram del Torrent d'en Nonell (3a Certificació)* per import de 65.751,98€ (IVA Inclòs).
- 034 – Per part de OBRES I SERVEIS ROIG SA en concepte de *Projecte d'adequació i millora del col·lector d'aigües residuals d'un tram del Torrent d'en Nonell (4a Certificació)* per import de 79.437,29 € (IVA Inclòs).
- 042 – Per part de OBRES I SERVEIS ROIG SA en concepte de *Projecte d'adequació i millora del col·lector d'aigües residuals d'un tram del Torrent d'en Nonell (5a Certificació)* per import de 12.371,17 € (IVA Inclòs).

- 137– Per part de OBRES I SERVEIS ROIG SA en concepte de *Projecte d'adequació i millora del col·lector d'aigües residuals d'un tram del Torrent d'en Nonell (6a Certificació)* per import de 5.485,01€ (IVA Inclòs).
- F-18-117– Per part de Projectes i Direccions d'Obra Pública SCP en concepte de *Direcció d'obra, coordinació i seguretat i salut obres de la Riera de Can Nonell (1a factura)* per import de 1.510,50 € (IVA Inclòs) però se li ha de afegir una retenció del 15% de IRPF que se li aplica, així que el cost total de la factura ascendeix a 1.724,25€.
- F-18-119– Per part de Projectes i Direccions d'Obra Pública SCP en concepte de *Direcció d'obra, coordinació i seguretat i salut obres de la Riera de Can Nonell (2a factura)* per import de 3.021,00 €(IVA Inclòs) però se li ha de afegir una retenció del 15% de IRPF que se li aplica, així que el cost total de la factura ascendeix a 3.448,50€. Cal assenyalar, respecte aquesta factura, que s'imputa a la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona un percentatge del 29,986 %, concretament, un import de 1.034,07 €.
- F19-045- Per part de Projectes i Direccions d'Obra Pública SCP en concepte de *Direcció d'obra, coordinació i seguretat i salut obres de la Riera de Can Nonell (3a factura)*, el cost total de la factura ascendeix a 1.724,25 € malgrat la mateixa no s'imputa a la subvenció atorgada.

La suma total de l'import imputat, respecte totes les certificacions d'obra i les dos factures presentades, ascendeix a 228.000 €. En canvi, la despesa total, d'acord amb totes les certificacions i factures relacionades a la documentació justificativa és de 232.138,68 €.

Per tot l'exposat podem concloure que de la relació de factures/documentació presentada per l'entitat Emd Valldoreix han estat adequades d'acord amb els requisits establerts en la concessió de la subvenció.

Considerant el conjunt de la documentació justificativa presentada a la Corporació i la consultada, previ requeriment al beneficiari, s'ha comprovat el seu contingut verificant:

- Que la documentació presentada conté la justificació del cost total de l'actuació.
- Que les factures i certificacions relacionades al model normalitzat de justificació de despeses i imputades a la subvenció, coincideixen amb les aportades pel beneficiari.
- Que en el model normalitzat es fa constar el capítol pressupostari al que s'imputen les despeses i que les mateixes es corresponen amb la despesa elegible.

D'acord amb la documentació justificativa aportada, es tracta de despeses imputades al capítol 6è del pressupost de despeses.

- Que la data de reconeixement de les obligacions derivades de les factures relacionades s'inclou dins el termini d'execució previst i que la data del seu pagament és posterior a la data d'emissió de la factura.
- Que no s'han reiterat o repetit factures entre les justificacions parcials presentades i pagades.
- Que s'ha justificat el cost total de l'actuació i, en el seu cas, les variacions esdevingudes respecte el pressupost inicial i respecte l'import d'adjudicació, en cas de factures i certificacions derivades de contractes formalitzats per a l'execució de l'actuació.
- Que la relació de les factures aportades guarda relació amb l'objecte i finalitat de la subvenció, considerant els conceptes que es consignen a les mateixes i els contractes en els que s'emmarquen, també d'acord amb el que es fa constar a la memòria de l'actuació.
- S'ha comprovat que l'import justificat en concepte de certificacions d'obra no supera l'import d'adjudicació i que, en el seu cas, es fa constar a la justificació l'aprovació de les modificacions pertinents. Sobre aquest aspecte cal posar de manifest que la despesa final justificada és d'un total de 232.138,68 €. No obstant, s'observa que les despeses relatives a la factura F-18-119 i F-19-045 s'han imputat a la subvenció en un percentatge inferior al 100%. Així, es justifica el cost final de l'actuació i la imputació d'un import total de 228.000,00€ a la subvenció concedida.

Finalment, a l'estructura final de finançament de l'actuació es fa constar l'assumpció, per part de l'ens destinatari, dels 4.138,68 € restants que no s'han imputat a la subvenció concedida.

c) Evidència de les actuacions executades.

En darrer terme, i considerant que en el model normalitzat de justificació que s'aporta es fa constar, per qui subscriu, l'execució de l'actuació subvencionada per propi ens, mitjançant la formalització d'un seguit de contractes, s'ha comprovat la realització efectiva de les actuacions executades i, en el seu cas contractades, mitjançant les verificacions següents:

- S'ha comprovat l'existència de les factures relacionades al model normalitzat presentat pel beneficiari.
- S'ha comprovat l'existència de fotografies, aportades pel beneficiari en el marc de la justificació de despeses, que acrediten l'execució de l'actuació.

7. Pagaments realitzats.

S'ha comprovat que la Diputació ha abonat, en l'exercici 2019 l'import de 228.000 euros, corresponent a l'import justificat per l'entitat destinatària de l'ajut.

Concretament durant l'exercici 2019 es van fer un pagament per la totalitat de l'import subvencionat de 228.000 euros en data 01/08/2019.

El 25 de juliol de 2019, la Diputació de Barcelona informa que s'ha realitzat el tràmit de Comunicació general per part del Servei Equipaments i Espai Públic

Així mateix consta amb data 07/08/2019 consta a l'expedient la comunicació de finalització de l'expedient 9900026741, corresponent al pla de mandat 2016-2019 amb l'actuació de rehabilitació de clavegueram de la riera del Nonell i amb la codificació 19/X/273995 valorant l'estimació de la tramitació i la seva finalització sense incidències.

Expedient 2019/0011178 Ajuntament de Calaf	
Objecte	Consolidació de l'Ermita de Sant Sebastià, en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Govern Locals 2016-2019" (Codi XGL 19/X/275669)
Import subvenció	69.070,59 €
Tipus d'expedient	Subvenció.
Centre gestor	Gerència de Serveis d'Equipaments, Infraestructures Urbanes i Patrimoni Arquitectònic.- Servei de Patrimoni Arquitectònic Local
Aplicació pressupostària	G/50200/15000/76260

El Ple de la Diputació de Barcelona, celebrat el 26 de novembre de 2015, va aprovar el Pla XGL 2016-2019, que és l'instrument preferent per a l'exercici de les funcions d'assistència i cooperació local de la Diputació de Barcelona, així com el seu Protocol general, mitjançant el qual s'estableixen els principis que regeixen el Pla i el marc general i la metodologia d'implementació de les actuacions i dels recursos que es compreguin al Pla.

Les Meses de concertació són un dels instruments que preveuen i orienten el sistema de cooperació i l'accés als àmbits que integren el Pla. La seva funció és contrastar les necessitats prèviament expressades i prioritzades pels ens destinataris amb els recursos i criteris de la Diputació. La seva finalitat és l'assoliment de preacords, que són el reconeixement de l'existència plena d'un compromís de suport per a la realització total o parcial de les actuacions que s'implementin dins del Pla.

En data 14 de desembre de 2015, per decret de la presidència de la Diputació de Barcelona, es van aprovar les Instruccions de presentació de sol·licituds per a les Meses de concertació del Pla XGL 2016-2019. En aquesta resolució s'hi regula el procediment de presentació i gestió de sol·licituds, la fase d'instrucció i, a més, es

delimiten els destinataris que hi poden participar i les condicions en què ho poden fer, a més de determinar els recursos concertables.

En data 21 d'abril de 2016, per decret de la presidència de la Diputació de Barcelona, s'han aprovat les Instruccions de funcionament de les Meses de concertació del Pla XGL 2016-2019. En aquesta resolució s'hi regula el sistema de funcionament de les Meses de concertació i, en particular, la metodologia de celebració de les Meses, els criteris de distribució de recursos i els requisits dels actes que expressen els compromisos assolits en el marc de les Meses.

En el marc de la respectiva Mesa de concertació, l'Ajuntament de Calaf i la Diputació de Barcelona han preacordat el desenvolupament conjunt d'unes actuacions, amb la corresponent aportació per part de la Diputació.

En data 11 de desembre de 2018, per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 12529, es va aprovar el preacord "Consolidació de l'Ermita de Sant Sebastià" en el marc de les Meses de concertació del Pla XGL 2016-2019 la quantia del qual ascendia a un ajut econòmic per import de 90.000,00 euros per l'àmbit de cooperació de manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica.

Per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona, de 26 d'octubre de 2016 es van aprovar les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació del Pla XGL 2016-2019. En aquesta resolució s'hi regulen els procediments i condicions necessaris per tal de fer efectius els compromisos assolits en el marc de les Meses de concertació.

L'ajuntament de Calaf, va presentar davant de la Diputació de Barcelona el formulari de formalització de preacord de Meses de concertació M2-001-16 pel preacord "Consolidació de l'Ermita de Sant Sebastià" de 76.000 euros i del que consta el requeriment per part del centre gestor de data 30 de maig de 2019 en el que s'especifica que :

- En l'apartat 3 d'Estructura de finançament el cost total de l'actuació serà de 76.000 euros mentre que a l'apartat 5.2 l'adjudicació de la contractació ha estat de 69.070,59 euros.
- D'acord amb l'apartat 5.2 del formulari de l'obra està executada parcialment. Per tant s'ha d'indicar quin és l'import executat fins ara.
- El termini d'execució que s'ha previst de l'obra finalitza el 09/11/2019. Cal tenir present que al formulari de l'apartat 5.3 s'ha d'especificar els imports que preveu justificar fins el 30 de novembre de cada any, i que s'ha de correspondre amb l'import a formalitzar. S'ha de verificar que realment l'obra estaria finalitzada com a molt tard el 30 de novembre de 2019.

Atès a aquestes incidències que va remetre el requeriment per tal que tornessin a enviar el formulari de formalització de preacord amb les esmenes esmentades, essent aquesta formalització de tràmit condició indispensable per a la tramitació de la corresponent actuació.

En data 21 de juny de 2019, per decret núm. 8278 de la Presidència de la Diputació de Barcelona, s'ha aprovat la proposta relativa a la formalització del preacord 19/X/275669 "Consolidació de l'Ermita de Sant Sebastià " i, en conseqüència, s'ha atorgat un ajut econòmic en el marc de les Meses de concertació del Pla XGL 2016-2019 per un import de 69.070,59 euros.

En la part expositiva del decret s'exposen els següents antecedents, que justifiquen el canvi de l'import inicial de la subvenció.

- Per decret de data 11 de desembre de 2017 es va aprovar el preacord en el marc de les meses de concertació del Pla XGL 2016-2019 per la consolidació de l'Ermita de Sant Sebastià per import de 90.000 euros a l'anualitat 2018.
- Com a resultat d'un canvi de destinació aprovat per decret de la Presidència de la Diputació núm. 3225 de data 15 de març de 2019 es va aprovar el preacord amb una aportació de 76.000,00 euros per a l'anualitat 2019 el qual va ser notificat a l'Ajuntament a data 22 de març de 2019.

En data 4 de juny de 2019, l'ens destinatari va presentar la formalització del preacord donant compliment a allò establert als articles 3,4 i 5 de les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació del Pla XGL 2016-2019. D'acord amb les dades consignades a la formalització presentada, la despesa generada per l'actuació s'imputa al capítol 6 en tractar-se d'obres incloses a l'àmbit de "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica, tal i com s'estipula a l'article 12.3 de les Instruccions de gestió de Meses de concertació en el Pla XGL 2016-2019. L'ens destinatari sol·licita la formalització de l'aportació de la Diputació, es procedeix en aquest sentit. En el cas que restin imports, pendants, aquests es formalitzaran a mesura que es doni compliment a les condicions establertes i fins al límit corresponent a l'import total del preacord. La proposta justifica en la circumstància de donar compliment a les necessitats municipals de fer front als compromisos prèviament adquirits i pendants de la tramitació de la present resolució, raó per la qual la seva tramitació no es pot ajornar sense que se'n derivi un perjudici rellevant per a l'adequada administració del Servei, i en conseqüència per a l'interès públic.

D'acord amb la formalització presentada, per decret núm. 8278 de la Presidència de la Diputació de Barcelona, es va resoldre l'atorgament d'un ajut econòmic en el marc de les Meses de concertació del Pla XGL 2016-2019 per un import de **69.070,59 euros**. Posteriorment, el 15 d'octubre de 2019, d'acord amb l'art. 9.2 de les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació, l'ens destinatari va presentar a la Diputació de Barcelona una sol·licitud, signada pel Secretari-Interventor

de l'ens, de modificació de la periodificació de l'ajut concedit disposant 69.070,59 € al 2019 i 6.929,41 € al 2020. Per tant, l'ens ha informat a la Corporació en els termes de l'art. 9.2 de les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació.

El 29 de novembre de 2019 l'Ajuntament de Calaf va presentar la documentació relativa a la formalització parcial de l'import restant de 6.900,00 € corresponent al preacord aprovat per decret de la Presidència de la Diputació núm 3225 de data 15 de març de 2019, per 76.000,00 euros imputat a l'anualitat 2019, del qual es va formalitzar parcialment la quantitat de 69.070,59 € per decret núm. 8278.

En data 21 d'abril de 2019 es va aprovar la formalització del preacord 19/x/275669 consolidació de l'ermita de sant Sebastià (2) i en conseqüència l'atorgament de l'ajut econòmic establert en el Marc de les meses de concertació del Pla XGL 2016-2019 per un import de 6.900 euros i per a l'anualitat 2020.

En el primer punt de la part resolutiva del decret es declara l'exempció de la suspensió en la tramitació d'aquest procediment administratiu, d'acord amb l'apartat primer, punt 2 de la circular de Secretaria General de 8 d'abril de 2020 de la Diputació de Barcelona, donat que la seva tramitació resulta necessària per al funcionament bàsic del Servei de Tresoreria de l'ajuntament, ja que té reconegudes obligacions de pagaments, d'acord amb el preacord celebrat amb la Diputació de Barcelona. L'acceptació es realitzarà de manera tàcita si en el termini de deu dies hàbils a la recepció de la notificació, no s'hagi manifestat expressament la renúncia.

1. Competència de l'òrgan d'aprovació.

En data 21 de juny de 2019, mitjançant decret de la presidència de la Diputació de Barcelona en funcions, es va aprovar la formalització del preacord "Consolidació de l'Ermita de Sant Sebastià (1)" en el marc de les Meses de concertació del Pla XGL 2016-2019, i per tant, es verifica que ha estat aprovat per l'òrgan competent corresponent.

En data 28 de juny de 2019 es va notificar l'aprovació de la formalització del preacord 19/X275669.

Així mateix en data 21 d'abril de 2020 es va aprovar el decret d'aprovació de formalització del preacord 19/x/275669 de consolidació de l'Ermita de Sant Sebastià (2) de l'Ajuntament de Calaf per un import de 6.900 euros en el marc de les Meses de concertació del Pla XGL 2016-2019.

2. Procediment de concessió.

L'atorgament de l'ajut s'ha dut a terme d'acord amb l'establert a la clàusula 16.3.a. "Concessió de recursos" del Protocol General del Pla, en el que s'especifica la tipologia de concessió directa per a tots els recursos que es concertin mitjançant Meses de concertació.

D'acord amb la clàusula 12 "Meses de concertació" del Protocol General del Pla, les Meses de concertació es formen per representants dels ens destinataris i de la Diputació de Barcelona, amb la funció de contrastar les necessitats prèviament expressades i prioritzades pels primers amb els recursos i criteris de la segona. La seva finalitat és l'assoliment de preacords, que són el reconeixement de l'existència plena d'un compromís de suport per a la realització total o parcial de les actuacions que s'implementin dins del Pla.

Per via de la normativa de desplegament d'aquest Protocol, es regularà el sistema de presentació de sol·licituds, amb previsió, en tot cas, dels destinataris que poden participar en les Meses i les condicions en què ho poden fer, els recursos concertables i el sistema de valoració tècnica, així com el funcionament general de les Meses.

En coherència amb la idea de concertació entesa com un mecanisme de relació al llarg del temps per una millor aplicació dels recursos públics a les necessitats i aspiracions dels governs locals, els destinataris poden distribuir lliurement els recursos que els corresponguin entre els diferents àmbits de cooperació del Pla.

Els destinataris també poden canviar les seves prioritats al llarg del període d'execució, per atendre noves necessitats, així com sol·licitar i obtenir, de forma motivada, un increment dels recursos concertats.

En data 4 de juny de 2019, l'ens destinatari va presentar la formalització del corresponent preacord donant compliment a allò establert als articles 3, 4, i 5 de les Instruccions de gestió, d'actuacions derivades de les Meses de concertació del "Pla Xarxa de Govern Locals 2016-2019"

D'acord amb aquestes dades presentades la consignació de la despesa serà imputada al capítol 6 en tractar-se d'obres incloses a l'àmbit del Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica, tal i com s'estipula a l'article 12.3 de les Instruccions de Gestió de Meses de concertació del "Pla Xarxa de Govern Locals 2016-2019"

En aquest cas l'ens destinatari va sol·licitar la formalització parcial de l'aportació de la Diputació, que en el cas que quedin imports pendents aquests es formalitzaran a mesura que es doni compliment a les condicions establertes, i fins al límit corresponent a l'import total del preacord. La proposta es justifica en la circumstància de donar compliment a les necessitats municipals de fer front als compromisos prèviament adquirits i pendents de la tramitació de la present resolució, raó per la qual la seva tramitació no es pot ajornar sense que se'n derivi un perjudici rellevant per a l'adequada administració del Servei i en conseqüència per a l'interès públic.

Un cop revisada la documentació obrant a l'expedient podem concloure que el procediment de concessió s'ha fet efectiu d'acord amb el procediment aprovat.

3. Import dels ajuts.

D'acord amb l'establert a la clàusula 18 "Criteris generals de distribució" del Protocol General del Pla, en el marc de les Meses, els instruments de cooperació que s'aprovin a l'empara del present Protocol general garantirán una distribució equitativa dels recursos que s'atorguin, en cada cas als governs locals, en base a uns criteris generals de distribució.

L'import de l'ajut ha estat establert en 69.070,59 euros i l'ens destinatari ha acreditat les condicions administratives i econòmiques requerides per al desenvolupament de l'actuació objecte del present ajut a través del formulari normalitzat de formalització de preacord. Tal i com s'ha definit en apartats anteriors, inicialment es va sol·licitar un import superior tal i com s'especifica en la part expositiva del decret de Presidència de la Diputació en funcions de data 21 de juny de 2016, s'exposen els següents antecedents, que justifiquen el canvi de l'import inicial de la subvenció.

Per decret de data 11 de desembre de 2017 es va aprovar el preacord en el marc de les meses de concertació del "Pla Xarxa de Govern Locals 2016-2019", per la consolidació de l'Ermita de Sant Sebastià per import de 90.000 euros a l'anualitat 2018.

Com a resultat d'un canvi de destinació aprovat per decret de la Presidència de la Diputació núm. 3225 de data 15 de març de 2019 es va aprovar el preacord amb una aportació de 76.000,00 euros per a l'anualitat 2019.

Posteriorment, l'ens destinatari ha acreditat les condicions administratives i econòmiques requerides per al desenvolupament de l'actuació objecte del present ajut a través del formulari normalitzat de formalització de preacord. Per tant, en considerar el centre gestor, a la vista de la sol·licitud presentada, que l'Ajuntament de Calaf, aconsegueix aquesta premissa i que, per tant, l'actuació és susceptible de ser subvencionada, es va aprovar la formalització parcial del preacord per un import de 69.070,59 €.

Posteriorment, el destinatari va presentar sol·licitud de formalització de la resta de l'import del preacord pendent de formalitzar amb data 29 de novembre de 2019. En data 13 de març de 2020 consta a l'expedient el document de compromís de despesa núm. 2003000941 per a l'actuació de la consolidació de l'Ermita de Sant Sebastià, per import de 6.900 euros i l'anualitat 2020 amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/50200/33600/76250 – *Actuació en el patrimoni arquitectònic, transferències de capital als ajuntaments XGL*.

En data 21 d'abril de 2020 es va aprovar la formalització del preacord 19/X/275669 consolidació de l'Ermita de sant Sebastià (2) i en conseqüència l'atorgament de l'ajut econòmic establert en el Marc de les meses de concertació del Pla XGL 2016-2019 per un import de 6.900 euros i per a l'anualitat 2020.

4. Imputació pressupostària.

L'aplicació pressupostària on s'ha imputat la despesa, amb relació als decrets núm. 8278, de 21 de juny de 2019, i núm. 3808, de 21 d'abril de 2020, de formalització parcial de dos preacords és la G/50200/15000/76260, que correspon a transferències a ajuntaments.

S'ha comprovat que la despesa dipositada a favor del beneficiari s'ha imputat a l'econòmic pressupostari correcte, tot d'acord amb el què s'estableix a l'Ordre EHA/3565/2008, la qual va ser modificada per l'Ordre HAP/419/2014. Amb relació a l'exposat cal assenyalar que, si bé els dos decrets de formalització parcial del preacord aprovat per decret de la Presidència núm. 3225 de 15 de març de 2019, porten causa del preacord aprovat per 76.000,00 €, aquest es va imputar en la seva totalitat a l'anualitat 2019, mentre que els 6.900,00 € formalitzats per decret de 21 d'abril de 2020 s'han imputat al 2020.

5. Acceptació dels ajuts.

El segon apartat de la part resolutiva del decret de formalització del preacord del 6 de maig de 2019, s'estableix el règim de gestió de l'actuació. Al punt 1 d'Acceptació es cita "transcorregut el termini de deu dies hàbils comptats a partir de la recepció de la notificació, sense que l'ens hagi manifestat expressament la seva renúncia, l'ajut s'ha d'entendre acceptat tàcitament. No obstant això, durant aquest termini, l'ens pot acceptar-lo expressament per tal d'agilitzar l'execució de les actuacions corresponents.

En el decret d'aprovació de formalització de preacord de 21 d'abril de 2020, s'estableix el mateix règim de gestió de l'actuació pel que es refereix a l'acceptació.

L'acceptació va ser tàcita i per tant podem concloure que es dona compliment aquest punt.

6. Justificacions presentades.

Al punt 2. 2. "Execució de l'actuació" de la part resolutiva del decret de formalització del preacord del 21 de juny de 2019, s'estableix que la despesa s'ha d'executar i justificar en el període comprés entre l'1 de gener de 2016 i el 30 de novembre de l'any 2019.

Així mateix l'ens destinatari ha d'informar a la Diputació de Barcelona abans del 31 d'octubre de cada any quan no pugui executar la despesa en els termes del punt anterior, mitjançant la presentació del document normalitzat M7-001-16.

En l'apartat 4 i 5 s'especifiquen les condicions tant de la justificació com del seu procediment.

La justificació de les despeses s'efectuarà mitjançant la presentació del document normalitzat M4-001-16.

L' import que es justifiqui no pot ser inferior a 1.000,00 euros o de ser-ho ha de correspondre amb el 100% de l' import pendent de justificar.

Les despeses que es justifiquin , pel percentatge que s'imputi a l'adjudat de la Diputació, no poden justificar-se per altres convocatòries o davant d'altres administracions públiques

Les factures relatives a les despeses generades pels destinataris han d'estar datades d'acord amb l' establert al reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, i s'han de referir, en tot cas, a les actuacions realitzades durant el període d'execució establert.

L'import de l'ajut junt amb el de les subvencions concedides amb la mateixa finalitat per altres entitats públiques o privades, no pot ultrapassar el cost de l'obra o de l'activitat subvencionada. En cas que s'ultrapassi , la Diputació reduirà l'ajut i si escau sol·licitarà el reintegrament de l' import que correspongui.

Aquesta justificació de despeses s'ha de tramitar electrònicament a través del Portal de tràmits dels ens locals i altres administracions.

a) Anàlisi de la presentació de la justificació en temps i forma.

Obren a l'expedient els documents relatius a 4 justificacions parcials de despesa presentades per l'Ajuntament de Calaf. Tenint en compte que es va aprovar un preacord per import de 76.000,00 € i que, posteriorment, la seva formalització s'ha aprovat, de forma parcial mitjançant dos decrets de presidència, l'anàlisi de la documentació justificativa presentada s'ha realitzat en base a les dues formalitzacions.

Justificacions presentades amb relació a l'import del preacord formalitzat parcialment per 69.070,59 €:

- En data 2 de juliol de 2019 es va presentar el formulari de la primera justificació de despeses per un import de 8.538,40 euros.

En data 17 de juliol de 2019 es produeix la comunicació de justificació verificada per part del centre gestor i en la es comunica que s'ha de tenir en compte que per a la resta de justificacions a les dades identificatives el codi xarxa es 19/X/275669 i l'import concedit d'aquest parcial es de 69.070,59 euros.

- En data 22 de juliol de 2019 es va presentar el formulari de la segona justificació de despeses per import de 6.110,37 euros. Així mateix en data 26/07/2019 es realitza el tràmit de comunicació de justificació verificada per part del servei de patrimoni arquitectònic local.
- En data 25 de setembre de 2019 es va presentar el formulari de la tercera justificació de despeses per import de 11.348,92 euros.

- En data 19 de novembre de 2019, es va presentar el formulari de la quarta justificació de despeses per import de 36.264,37 euros, mitjançant les certificacions 4 i 5 de la consolidació de l'Ermita de Sant Sebastià. Aquesta justificació es valida per centre gestió mitjançant la comunicació de justificació verificada de data 28 de novembre de 2019.
- En data 29 de novembre de 2019 es va presentar el formulari de cinquena justificació de despeses per import de 6.808,52 euros. Amb relació a aquesta documentació, s'han realitzat diversos requeriments d'esmena, els quals es descriuen a continuació:

Un cop revisat el contingut d'aquesta justificació, es detecta per part del centre gestor una sèrie d'incidències a esmenar. Es per això que en data 5 de desembre de 2019 s'emet un requeriment d'esmena en el que s'especifica el següent: *"Respecte a la 5ª justificació de despesa amb número d'entrada 1940056741, s'ha marcat la justificació parcial de l'ajut i es tracta d'una justificació total de l'ajut o última justificació. Es per això i com es tracta d'una justificació total de l'ajut que s'ha d'emplenar l'estructura de finançament real. En quant a la modalitat d'execució de l'actuació s'ha marcat a càrrec de l'ens destinatari, per pròpia administració i destinatari recurrent a l'externalització. Per tot això es torna a requerir la presentació de la justificació de despesa esmenada amb la memòria de la finalització de l'obra."*

Consta a l'expedient, en data 09 de desembre de 2019, la realització del tràmit d'esmena de la justificació de despeses prèviament aportada que modifica l'anterior tornant a presentar, complimentats, els modelaris comprensius de la relació certificada de despeses i la memòria de l'actuació.

En vista de la nova documentació aportada, amb data 16 de desembre de 2019 obra a l'expedient un nou requeriment d'esmena en el que s'especifica que a l'estructura de finançament real de la justificació de despeses s'ha fet constar també a crèdit l'aportació de l'ajut, pel que es requereix una nova justificació esmenada. En resposta a la mateixa, s'aporta de nou la documentació en data data 16 de desembre de 2019 per part de l'entitat i, seguidament s'emet la corresponent comunicació de justificació verificada en data 17 de desembre de 2019 en la que s'especifica que cal recordar tal i com s'indica en el punt 8 i 9 de la notificació de l'aprovació que l'ens adjudicatari ha d'enviar el centre gestor la fotografia de l'obra acabada i la fotografia del cartell de senyalització.

Amb data 30 de desembre de 2019 consten presentades les fotografies referides a la comunicació general realitzada a través del PMT el 17 de desembre de 2019.

Justificacions presentades amb relació a l'import del preacord formalitzat parcialment per 6.900,00 €:

- En data 30 de desembre de 2019 consta una nova justificació de despeses per import de 6.900,00 €. No obstant a aquella data només s'havia formalitzat parcialment el preacord acordat per import de 69.070,59 €, els quals havien estat justificats en la seva totalitat.

En vista d'això, en data 12 de març 2020 consta una comunicació general en la que s'especifica que la formalització dels preacords finalitza de manera improrrogable el 31 de març 2020. Així mateix en data 14 de març 2020 s'especifica en una comunicació general que una vegada es rebí la notificació de l'atorgament de la resta de l'ajut corresponent al segon parcial, caldrà tornar a enviar el formulari de justificació de despeses per tal de procedir a la tramitació del pagament de l'actuació.

- En data 27 d'abril de 2020 consta la sol·licitud d'esmena de justificació de despeses en el que s'adjunta la documentació justificativa de l'import restant del preacord formalitzat mitjançant decret de l'informe justificatiu dels costos, el decret d'avocació, l'acta de finalització de l'actuació la memòria de finalització de l'actuació i la factura corresponent.

La justificació de despeses es presenta dins el termini previst a l'art. 13 de les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació.

No obstant, en la mesura que la documentació justificativa es va aportar abans de l'aprovació de la seva formalització i, per tant, de la vigència de la concessió, es considera que hauria estat més convenient presentar la documentació justificativa en el marc d'un nou tràmit de justificació enlloc d'articular-la com una esmena al realitzat el 30 de desembre de 2019.

b) Anàlisi del contingut de la documentació justificativa presentada.

Posteriorment i en el marc del control de legalitat de l'adequada i correcta justificació de la subvenció, s'ha sol·licitat al beneficiari tota la documentació referent al seu pagament, és a dir, els comprovants bancaris i les relacions de pagament per tal de validar tots els pagaments efectuats.

Amb relació a aquest aspecte, i considerant el conjunt de la documentació justificativa consultada, s'ha comprovat el seu contingut verificant els següents extrems:

Respecte les justificacions presentades amb relació a l'import del preacord formalitzat parcialment per 69.070,59 €:

D'acord amb la documentació justificativa presentada, a fi de justificar la subvenció atorgar un ajut econòmic, en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Govern Locals 2016-2019" a l'Ajuntament de Calaf per Consolidació de l'Ermita de Sant Sebastià número 19/X/275669 per fer front a aquesta despesa es va subscriure un contracte d'obres en concepte Consolidació de l'Ermita de Sant Sebastià per un import de 69.070,59€ (IVA Inclòs), aprovat el passat 06/02/2019.

Amb relació a l'actuació subvencionada s'han sol·licitat els documents relatius a factures i certificacions relacionats a la documentació presentada en fase de justificació de despesa al beneficiari i s'han aportat les factures següents:

- 2019/290 – Per part de MULE CALAF, SL en concepte de *Projecte bàsic i executiu de la consolidació de l'Ermita de Sant Sebastià (Certificació núm 1)* per import de 8.538,40 € (IVA Inclòs).
- 2019/379 – Per part de MULE CALAF, SL en concepte de *Projecte bàsic i executiu de la consolidació de l'Ermita de Sant Sebastià (Certificació núm.2)* per import de 6.110,37 € (IVA Inclòs).
- 2019/448 – Per part de MULE CALAF, SL en concepte de *Projecte bàsic i executiu de la consolidació de l'Ermita de Sant Sebastià (Certificació núm.3)* per import de 11.348,92 € (IVA Inclòs).
- 2019/505 – Per part de MULE CALAF, SL en concepte de *Projecte bàsic i executiu de la consolidació de l'Ermita de Sant Sebastià (Certificació núm.4)* per import de 6.524,22 € (IVA Inclòs).
- 2019/588 – Per part de MULE CALAF, SL en concepte de *Projecte bàsic i executiu de la consolidació de l'Ermita de Sant Sebastià (Certificació núm.5)* per import de 29.740,15 € (IVA Inclòs).
- 2019/620– Per part de MULE CALAF, SL en concepte de *Projecte bàsic i executiu de la consolidació de l'Ermita de Sant Sebastià (Certificació núm.6)* per import de 6.808,52 € (IVA Inclòs).

La suma total de l'import de totes les factures presentades ascendeix a 69.070,58 €.

Considerant el conjunt de la documentació justificativa presentada a la Corporació i la consultada, previ requeriment al beneficiari, s'ha comprovat el seu contingut verificant:

- Que la darrera justificació parcial presentada conté la justificació del cost total de l'actuació.
- Que les factures i certificacions relacionades al model normalitzat de justificació de despeses, i imputades a la subvenció, coincideixen amb les aportades pel beneficiari.

- Que a les justificacions aportades es fa constar el capítol pressupostari al que s'imputen les despeses i que les mateixes es corresponen amb la despesa elegible.

D'acord amb la documentació justificativa aportada, es tracta de despeses imputades al capítol 6è del pressupost de despeses.

- Que la data de reconeixement de les obligacions derivades de les factures relacionades s'inclou dins el termini d'execució previst i que la data del seu pagament és posterior a la data d'emissió de la factura.
- Que no s'han reiterat o repetit factures entre les justificacions parcials presentades i pagades.
- Que la relació de les factures aportades guarda relació amb l'objecte i finalitat de la subvenció, considerant els conceptes que es consignen a les mateixes i els contractes en els que s'emmarquen, també d'acord amb el que es fa constar a la memòria de l'actuació que acompanya la darrera justificació parcial.
- S'ha comprovat que l'import justificat en concepte de certificacions d'obra no supera l'import d'adjudicació i que, en el seu cas, es fa constar a la justificació l'aprovació de les modificacions pertinents.

Respecte les justificacions presentades amb relació a l'import del preacord formalitzat parcialment per 6.900,00 €: Considerant el conjunt de la documentació justificativa presentada a la Corporació i la consultada s'ha comprovat el seu contingut verificant:

- L'existència, a l'expedient, de documentació relativa als treballs a executar i al cost dels mateixos, l'acta de recepció de les obres i la factura emesa.
- El total de despesa de les actuacions realitzades amb relació a aquesta part del preacord és de 6.900,00 €.
- Que les factures i certificacions relacionades al model normalitzat de justificació de despeses, i imputades a la subvenció, coincideixen amb les aportades pel beneficiari.
- Que a les justificacions aportades es fa constar el capítol pressupostari al que s'imputen les despeses i que les mateixes es corresponen amb la despesa elegible.

D'acord amb la documentació justificativa aportada, es tracta de despeses imputades al capítol 6è del pressupost de despeses.

- Que la data de reconeixement de les obligacions derivades de les factures relacionades s'inclou dins el termini d'execució previst i que la data del seu pagament és posterior a la data d'emissió de la factura.

- Que no s'han reiterat o repetit factures entre les justificacions parcials presentades i pagades.
- Que la relació de les factures aportades guarda relació amb l'objecte i finalitat de la subvenció, considerant els conceptes que es consignen a les mateixes i els contractes en els que s'emmarquen, també d'acord amb el que es fa constar a la memòria de l'actuació que acompanya la darrera justificació parcial.
- La documentació justificativa aportada respecte aquest import parcialment formalitzat, corresponent als models M1-001-16 i M1-002-16 no contempla, a l'estructura de finançament de l'actuació, la totalitat de despeses i contractes formalitzats pel desenvolupament de l'actuació "Consolidació de l'ermita de Sant Sebastià".

En la mesura que es tracta d'un únic preacord formalitzat en dos actes administratius diferenciats, però referits a una mateixa actuació, per un import global, es considera que caldria haver justificat el cost total de l'actuació en aquesta documentació justificativa, incorporant els 6.900,00€ formalitzats i justificats com una despesa més.

Per altra banda, s'ha comprovat que l'import total justificat, considerant la documentació justificativa presentada per ambdues formalitzacions parcials, es correspon amb el cost de l'actuació desenvolupada, que ascendeix a un import de 75.970,59 €.

Aquest import no supera el total del preacord formalitzat mitjançant decret núm 3225 de data 15 de març de 2019, per 76.000,00 euros imputats a l'anualitat 2019.

Per tot l'exposat, es pot concloure que la relació de certificacions d'obra, factures i comprovants bancaris presentats per l'Ajuntament de Calaf amb relació als dos actes administratius de formalització parcial del preacord "Consolidació de l'ermita de Sant Sebastià" (Codi XGL 19/X/275669) han estat adequades als requisits establerts en la concessió de la subvenció.

c) Evidència de les actuacions executades.

En darrer terme, i considerant que en el model normalitzat de justificació que s'aporta es fa constar, per qui subscriu, l'execució de l'actuació subvencionada per propi ens, mitjançant la formalització d'un seguit de contractes, s'ha comprovat la realització efectiva de les actuacions executades i, en el seu cas contractades, mitjançant les verificacions següents:

- S'ha comprovat l'existència de les factures relacionades a la documentació justificativa aportada pel beneficiari.

- S'ha comprovat l'existència de fotografies, aportades pel beneficiari en el marc de la justificació de despeses, que acrediten l'execució de l'actuació.

7. Pagaments realitzats.

Tal i com s'estableix al punt 2.6 de la part dispositiva del decret de 21 de juny de 2019, referida als pagament, especifica que s'efectuaran prèvia presentació de la corresponent justificació, podent-se efectuar, pagaments totals o parcials en funció de les justificacions de despesa que es presentin, fins al límit de l'import total atorgat. Els pagaments efectuats per la Diputació en cada exercici pressupostari són, com a màxim, els de la periodificació establerta a l'apartat primer de la part resolutiva del decret. En el cas que l'ens destinatari justifiqués la despesa per un import superior a la periodificada per a aquella anualitat, la diferència s'hauria de traslladar i pagar a l'anualitat següent.

S'ha comprovat que la Diputació ha abonat, en l'exercici 2019 l'import de euros, 69.070,59 euros corresponent a l'import justificat per l'entitat destinatària de l'ajut.

Concretament durant l'exercici 2019 es van fer cinc pagaments parcials que componen la totalitat de l'import subvencionat de 69.070,59 euros i que es desglossen de la següent manera:

- 1r pagament: realitzat el 30 de juliol de 2019 per import de 8.538,40 €.
- 2n pagament: realitzat el 27 d'agost de 2019 per import de 6.110,37 €.
- 3r pagament: realitzat el 13 de novembre de 2019 per import de 11.348,92 €.
- 4t pagament: realitzat el 12 de desembre de 2019 per import de 36.264,37 €.
- 5è pagament: realitzat el 23 de desembre de 2019 per import de 6.808,52 €.

Per últim, a data de compensació 5 d'agost de 2020 consta realitzat el pagament de la justificació de l'import de 6.900 €.

Expedient 2019/0018796 Ajuntament de Badalona	
Objecte	Expropiació finca “Torre Mora”, en el marc de les Meses de concertació del Pla “Xarxa de Govern Local 2016-2019” (Codi XGL 19/X/278056)
Import subvenció	1.509.234,30 € (1903004421)
Tipus d'expedient	Subvenció.
Centre gestor	Gerència de Serveis d'Equipaments, Infraestructures Urbanes i Patrimoni Arquitectònic. Servei d'Equipaments i Espai Públic
Aplicació pressupostària	G/50200/15000/76260

El Ple de la Diputació de Barcelona, celebrat el 26 de novembre de 2015, va aprovar el Pla XGL 2016-2019, que és l'instrument preferent per a l'exercici de les funcions d'assistència i cooperació local de la Diputació de Barcelona, així com el seu Protocol general, mitjançant el qual s'estableixen els principis que regeixen el Pla i el marc general i la metodologia d'implementació de les actuacions i dels recursos que es compreguin al Pla.

Les Meses de concertació són un dels instruments que preveuen i orienten el sistema de cooperació i l'accés als àmbits que integren el Pla. La seva funció és contrastar les necessitats prèviament expressades i prioritzades pels ens destinataris amb els recursos i criteris de la Diputació. La seva finalitat és l'assoliment de preacords, que són el reconeixement de l'existència plena d'un compromís de suport per a la realització total o parcial de les actuacions que s'implementin dins del Pla.

En data 14 de desembre de 2015, per decret de la presidència de la Diputació de Barcelona, es van aprovar les Instruccions de presentació de sol·licituds per a les Meses de concertació del Pla XGL 2016-2019. En aquesta resolució s'hi regula el procediment de presentació i gestió de sol·licituds, la fase d'instrucció i, a més, es delimiten els destinataris que hi poden participar i les condicions en què ho poden fer, a més de determinar els recursos concertables.

En data 21 d'abril de 2016, per decret de la presidència de la Diputació de Barcelona, s'han aprovat les Instruccions de funcionament de les Meses de concertació del Pla XGL 2016-2019. En aquesta resolució s'hi regula el sistema de funcionament de les Meses de concertació i, en particular, la metodologia de celebració de les Meses, els criteris de distribució de recursos i els requisits dels actes que expressen els compromisos assolits en el marc de les Meses.

En el marc de la respectiva Mesa de concertació, l'Ajuntament de Badalona i la Diputació de Barcelona han preacordat el desenvolupament conjunt d'unes actuacions, amb la corresponent aportació per part de la Diputació.

Per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona, de 26 d'octubre de 2016 es van aprovar les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de

concertació del Pla XGL 2016-2019. En aquesta resolució s'hi regulen els procediments i condicions necessaris per tal de fer efectius els compromisos assolits en el marc de les Meses de concertació.

En data 19 de juny de 2019, per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm 7942, es va aprovar el preacord "Expropiació finca "Torre Mora" barri Canyet" en el marc de les Meses de concertació del Pla XGL 2016-2019, la quantia del qual ascendia a un ajut econòmic per import de 1.509.234,30 euros per l'àmbit de cooperació de nova inversió per al foment de la diversificació econòmica.

L'Ajuntament de Badalona, en data 18 de juliol de 2019 va presentar davant de la Diputació de Barcelona el formulari de formalització pel preacord de suport econòmic "Expropiació finca "Torre Mora"" donant compliment a allò establert als articles 3, 4 i 5 de les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació del Pla XGL 2016-2019.

La despesa de la formalització presentada, s'imputarà al capítol 6 en tractar-se d'obres incloses en l'àmbit de "Nova inversió per al foment de la diversificació econòmica" tal i com estipula l'article 12.4 de les Instruccions de Gestió de Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019".

En data 19 de novembre de 2019, per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona, es va aprovar el decret de formalització del preacord i, per tant, l'atorgament de l'ajut econòmic relatiu a l'actuació "Expropiació finca Torre Mora barri Canyet" per un import de 1.509.234,30 euros, en el marc de les Meses de Concertació del Pla XGL 2016-2019 amb càrrec al pressupost del 2019.

Atesa la data del decret, consta a l'expedient un ofici signat el 20 de novembre de 2019, relatiu a la justificació de l'expropiació de la finca, a la secretaria de l'Ajuntament de Badalona, en la que s'especifica que tenint en compte que el termini de presentació del formulari de justificació de despesa d'aquesta actuació finalitza el 30 de novembre de 2019, s'instava a l'ajuntament a que presenti a partir de la recepció d'aquest comunicat el formulari de d'acceptació de l'ajut M3-001-16 i el de justificació M4-001-16, mitjançant el Portal de tràmits de la seu electrònica corporativa.

En resposta a aquest ofici, consta presentada l'acceptació de l'ajut concedit mitjançant tràmit realitzat a través del PMT a data 28 de novembre de 2019.

1. Competència de l'òrgan d'aprovació.

En data 19 de novembre de 2019, mitjançant decret de la presidència de la Diputació de Barcelona, es va aprovar la formalització del preacord "Expropiació Finca Torre Mora, barri Canyet" en el marc de les Meses de concertació del Pla XGL 2016-2019, i per tant, es verifica que ha estat aprovat per l'òrgan competent corresponent.

En data 22 de novembre de 2019 es va notificar l'aprovació de la formalització del preacord 19/X/278056.

2. Procediment de concessió.

L'atorgament de l'ajut s'ha dut a terme d'acord amb l'establert a la clàusula 16.3.a. "Concessió de recursos" del Protocol General del Pla, en el que s'especifica la tipologia de concessió directa per a tots els recursos que es concertin mitjançant Meses de concertació.

D'acord amb la clàusula 12 "Meses de concertació" del Protocol General del Pla, les Meses de concertació es formen per representants dels ens destinataris i de la Diputació de Barcelona, amb la funció de contrastar les necessitats prèviament expressades i prioritzades pels primers amb els recursos i criteris de la segona. La seva finalitat és l'assoliment de preacords, que són el reconeixement de l'existència plena d'un compromís de suport per a la realització total o parcial de les actuacions que s'implementin dins del Pla.

Per via de la normativa de desplegament d'aquest Protocol, es regularà el sistema de presentació de sol·licituds, amb previsió, en tot cas, dels destinataris que poden participar en les Meses i les condicions en què ho poden fer, els recursos concertables i el sistema de valoració tècnica, així com el funcionament general de les Meses.

En coherència amb la idea de concertació entesa com un mecanisme de relació al llarg del temps per una millor aplicació dels recursos públics a les necessitats i aspiracions dels governs locals, els destinataris poden distribuir lliurement els recursos que els corresponguin entre els diferents àmbits de cooperació del Pla.

Els destinataris també poden canviar les seves prioritats al llarg del període d'execució, per atendre noves necessitats, així com sol·licitar i obtenir, de forma motivada, un increment dels recursos concertats.

En data 18 de juliol de 2019, l'ens destinatari va presentar la formalització del corresponent preacord donant compliment a allò establert als articles, 3, 4, i 5 de les Instruccions de gestió, d'actuacions derivades de les Meses de concertació del "Pla Xarxa de Govern Locals 2016-2019".

D'acord amb aquestes dades presentades la consignació de la despesa serà imputada al capítol 6 en tractar-se d'obres incloses a l'àmbit de Nova inversió per al foment de la diversificació econòmica, tal i com s'estipula a l'article 12.4 de les Instruccions de Gestió de Meses de concertació del "Pla Xarxa de Govern Locals 2016-2019".

Un cop revisada la documentació obrant a l'expedient podem concloure que el procediment de concessió s'ha fet efectiu d'acord amb el procediment aprovat.

3. Import dels ajuts.

D'acord amb l'establert a la clàusula 18 "Criteris generals de distribució" del Protocol General del Pla, en el marc de les Meses, els instruments de cooperació que s'aprovin a l'empara del present Protocol general garantirán una distribució equitativa dels

recursos que s'atorguin, en cada cas, als governs locals, d'acord amb els criteris generals que s'hi estableixen.

L'import de l'ajut ha estat establert en 1.509.234,30 € i l'ens destinatari ha acreditat les condicions administratives i econòmiques requerides per al desenvolupament de l'actuació objecte del present ajut a través del formulari normalitzat de formalització de preacord, per tant essent l'Ajuntament de Badalona el correcte perceptor de l'ajut.

4. Imputació pressupostària.

L'aplicació pressupostària on s'ha imputat la despesa ha estat G/50200/15000/76260 i que correspon a Transferències a ajuntaments.

S'ha comprovat que la despesa dipositada a favor del beneficiari s'ha imputat a l'econòmic pressupostari correcte, tot d'acord amb el què s'estableix a l'Ordre EHA/3565/2008, la qual va ser modificada per l'Ordre HAP/419/2014.

5. Acceptació dels ajuts.

El segon apartat de la part resolutiva del decret de formalització del preacord del 19 de novembre de 2019, s'estableix el règim de gestió de l'actuació. Al punt 1 d'Acceptació es cita "transcorregut el termini de deu dies hàbils comptats a partir de la recepció de la notificació, sense que l'ens hagi manifestat expressament la seva renúncia, l'ajut s'ha d'entendre acceptat tàcitament. No obstant això, durant aquest termini, l'ens pot acceptar-lo expressament per tal d'agilitzar l'execució de les actuacions corresponents.

En el comunicat relatiu a la justificació expropiació finca Torre Mora del barri Canyet de Badalona s'instava a l'ajuntament que tenint en compte la data de l'aprovació de la formalització del preacord i que el termini de presentació del formulari de justificació de despeses d'aquesta actuació finalitzava el 30 de novembre de 2019, presentés l'acceptació de l'ajut.

Obra a l'expedient acceptació de data 28 de novembre de l'ajut mitjançant la presentació del model normalitzat M3-001-16 així com la resolució de l'informe jurídic i proposta de resolució emesa per part de departament jurídic de l'ajuntament en la que s'accepta l'ajut econòmic.

6. Justificacions presentades.

Al punt 2.2. "Execució de l'actuació" de la part resolutiva del decret de formalització del preacord del 19 de novembre de 2019, s'estableix que la despesa s'ha d'executar i justificar en el període comprés entre l'1 de gener de 2016 i el 30 de novembre de l'any 2019.

Així mateix l'ens destinatari ha d'informar a la Diputació de Barcelona abans del 31 d'octubre de cada any quan no pugui executar la despesa en els termes del punt anterior, mitjançant la presentació del document normalitzat M7-001-16.

En l'apartat 4 i 5 s'especifiquen les condicions tant de la justificació com del seu procediment.

La justificació de les despeses s'efectuarà mitjançant la presentació del document normalitzat M4-001-16.

L'import que es justifiqui no pot ser inferior a 1.000,00 € o de ser-ho ha de correspondre amb el 100% de l'import pendent de justificar.

Les despeses que es justifiquin, pel percentatge que s'imputi a l'ajut de la Diputació, no poden justificar-se per altres convocatòries o davant d'altres administracions públiques.

Les factures relatives a les despeses generades pels destinataris han d'estar datades d'acord amb l'establert al reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, i s'han de referir, en tot cas, a les actuacions realitzades durant el període d'execució establert.

L'import de l'ajut junt amb el de les subvencions concedides amb la mateixa finalitat per altres entitats públiques o privades, no pot ultrapassar el cost de l'obra o de l'activitat subvencionada. En cas que s'ultrapassi, la Diputació reduirà l'ajut i si escau sol·licitarà el reintegrament de l'import que correspongui.

Aquesta justificació de despeses s'ha de tramitar electrònicament a través del Portal de tràmits dels ens locals i altres administracions.

Obra a l'expedient la justificació de despeses presentades per l'Ajuntament de Badalona.

a) Anàlisi de la presentació de la justificació en temps i forma.

- En data 27 de novembre de 2019, dins el termini establert per a presentar la justificació, es va presentar el formulari de justificació de despeses per l'import total de 1.509.234,30 €, en la que s'adjunta l'acta de pagament i comprovant de pagament adquisició en concepte de just preu determinat pel Jurat d'Expropiació de Catalunya (Secció Barcelona) en data 19 de gener de 2018 per l'expropiació i transmissió de la porció de terreny a Eurostanding SA en concepte de justipreu per l'import esmentat.
- En el propi document normalitzat de justificació de despeses l'ens destinatari declara estar al corrent de pagament de les seves obligacions fiscals i amb la seguretat social, així i aporta la memòria de finalització de l'actuació.
- En data 21 de gener de 2020 obra a l'expedient la comunicació de finalització per part del centre gestor amb valoració estimada i sense incidències.

b) Anàlisi del contingut de la documentació justificativa presentada.

Posteriorment i en el marc del control de legalitat de l'adequada i correcta justificació de la subvenció, s'ha sol·licitat al beneficiari tota la documentació referent al seu pagament, és a dir, els comprovants bancaris i les relacions de pagament per tal de validar tots els pagaments efectuats.

A fi de justificar la subvenció d'atorgament d'un ajut econòmic, en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Govern Locals 2016-2019" (exp.2019 /0018796) a l'Ajuntament de Badalona per l'expropiació finca "Torre Mora" barri Canyet de l'Aj.de Badalona número 19/X/278056 amb un import de 1.509.234,30 € per fer front a aquesta despesa es va subscriure el següent contracte:

- Contracte en concepte Just preu expropiació finca "Torre Mora" barri Canyet per un import de 1.509.234,30 € (IVA Inclòs), aprovat en data 18/01/2018.

S'ha presentat la documentació següent:

- Sol·licitud d'inici expedient de data 09 de gener de 2015, on s'exposa que les finques *Rustica. Pieza de tierra* i *Urbana. Pieza de tierra* són propietat d' Eurostanding SL. Ambdues finques es troben afectades pel Pla General Metropolità, el Pla Peri de les Colònies de Canyet i les modificacions puntuals dels capítols 8 i 9 del Pla especial de les Colònies de Canyet.

Amb el present escrit, els dos representants de la companyia mercantil Eurostanding SL formalitzen l'advertiment expropiatori a l'Ajuntament de Badalona relatiu al propòsit d'iniciar l'expedient d'apreuament, en el benentès que, transcorregut el termini de dos anys des de la formalització de l'advertiment sense que l'Administració hagi donat resposta, l'inici d'aquest expedient es produeix per ministeri de la Llei.

- Full d'apreuament particular de data 30 de maig de 2017, donat que ha transcorregut els dos anys a que fa referencia l'art 114.2 del DL (1/2010) sense que l'Ajuntament de Badalona hagi iniciat l'expedient d'expropiació es sol·licita amb el present escrit formular *el Full d'apreuament particular* pel qual valoren la superfície objecte d'expropiació en la quantia de 2.741.987,85 €.
- Valoració municipal de data 6 de setembre de 2017, vist el full d'apreuament particular, l'arquitecte del Departament de Gestió Urbanística emet informe sobre el full de valoració de la superfícies de la qual s'ha sol·licitat l'expropiació per ministeri de la llei, valorant-la en la quantia de 1.509.234,30€.
- Acord jurat expropiació de data 14 de novembre de 2017, els representants d'Eurostanding, SL sol·liciten al Jurat d'Expropiació de Catalunya que fixi el preu just de les finques. En data 19 de gener de 2018 aquest organisme fixa el just preu per l'extinció del dret de propietat sobre la porció de terreny de la qual es va demanar l'expropiació en la quantitat de 1.509.234,30€.

- Comprovants pagament Torre Mora de data 13 de juliol de 2018 la quantitat de 1.509.234,30 €.
- Acta de pagament de data 17 de juliol de 2018 que dona compliment a la Resolució del 1r Tinent d'alcaldia i Regidor de Badalona Habitable de l'Ajuntament de Badalona segons la qual s'aprovava la despesa i pagament de la quantitat de 1.509.234,30 € corresponent al just preu fixat per la resolució del Jurat d'Expropiació de Catalunya en relació a l'expropiació de les dos finques citades anteriorment.

Per tot l'exposat podem concloure que de la relació de documentació presentada per l'Ajuntament de Badalona ha estat adequada d'acord amb els requisits establerts en la concessió de la subvenció.

Considerant el conjunt de la documentació justificativa presentada a la Corporació i la consultada, previ requeriment al beneficiari, s'ha comprovat el seu contingut verificant:

- Que la justificació presentada conté la justificació del cost total de l'actuació.
- Que els justificants de pagament relacionat al model normalitzat de justificació de despeses, i imputat a la subvenció, coincideix amb l'aportat pel beneficiari.
- Que es fa constar el capítol pressupostari al que s'imputen les despeses i que les mateixes es corresponen amb la despesa elegible.

D'acord amb la documentació justificativa aportada, es tracta de despeses imputades al capítol 6è del pressupost de despeses.

- Que la data de reconeixement de les obligacions econòmiques s'inclou dins el termini d'execució previst i que la data del seu pagament és posterior a la data d'emissió de la factura. Així, malgrat el procediment expropiatori va iniciar-se abans del termini d'execució de l'actuació, l'obligació de pagament neix amb posterioritat.
- Que no s'han reiterat o repetit factures entre les justificacions parcials presentades i pagades.
- Que la documentació aportada guarda relació amb l'objecte i finalitat de la subvenció.
- S'ha comprovat que l'import justificat no supera l'import concedit.

c) Evidència de les actuacions executades.

En darrer terme, i considerant que en el model normalitzat de justificació que s'aporta es fa constar, per qui subscriu, l'execució de l'actuació subvencionada per propi ens,

mitjançant la formalització d'un seguit de contractes, s'ha comprovat la realització efectiva de les actuacions executades i, en el seu cas contractades, mitjançant les verificacions següents:

- S'ha comprovat l'existència del justificant bancari que acredita la transferència de l'import del preu just al destinatari.
- S'ha comprovat part de la documentació relativa a l'expedient de fixació del preu just expropiatori de la finca en qüestió.

7. Pagaments realitzats.

Tal i com s'estableix al punt 2.6 de la part dispositiva del decret 19 de novembre de 2019, referida als pagament, especifica que s'efectuaran prèvia presentació de la correspon justificació, ponent-se efectuar, pagaments totals o parcials en funció de les justificacions de despesa que es presentin, fins al límit de l'import total atorgat. Els pagaments efectuats per la Diputació en cada exercici pressupostària són com a màxim els de la periodificació establerta a l'apartat primer de la part resolutiva del decret. En el cas que l'ens destinatari justifiqués la despesa per un import superior a la periodificada per a aquella anualitat, la diferencia s'hauria de traslladar i pagar a l'anualitat següent.

S'ha comprovat que la Diputació ha abonat, en l'exercici 2019 l'import de euros, 1.509.234,30 € corresponent a l'import justificat per l'entitat destinatària de l'ajut concretament

Concretament durant l'exercici 2019 es va fer un pagament únic que componen la totalitat de l'import subvencionat de 1.509.234,30 euros i que es va realitzar en data 12 de desembre de 2019.

Expedient 2016/0006605	
Objecte	Conveni de col·laboració entre la diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Barcelona en desenvolupament del Protocol general del Pla Xarxa de Governos Locals 2016-2019. Actuació "Obra civil dels túnels viaris en el tram entre el c/ Castillejos i el c/Badajoz" (Codi XGL 16/X/227041)
Import subvenció*	8.789.602,76 €
Tipus d'expedient	Subvenció. Concessió directa.
Centre gestor	Gerència de Serveis d'Equipaments, Infraestructures Urbanes i Patrimoni Arquitectònic.
Aplicació pressupostària	G/50200/15000/76260

**Aquest import es correspon amb l'operació comptable "O" amb núm. 1904035548. L'import total de la subvenció atorgada és de 28.000.000,00 €.*

El Protocol general del Pla Xarxa de Governos Locals 2016-2019, aprovat pel Ple de la Diputació de Barcelona celebrat el 26 de novembre de 2015, es defineix com l'instrument preferent per a l'exercici de les competències de cooperació i assistència local.

La clàusula 11a, apartat 2.d) d'aquest Protocol estableix els instruments de cooperació local, entre els quals hi figuren les Meses de concertació, els Catàlegs de serveis, els Programes complementaris i d'altres instruments que correspongui crear.

En vista d'aquesta previsió, i considerant l'aplicació d'un règim especial de gran ciutat a l'Ajuntament de Barcelona, que ve configurat per la LRBRL, la LMRCL, la Llei 22/1998, de 30 de desembre, de la Carta Municipal de Barcelona, modificada per la Llei 18/2014, de 23 de desembre, i la Llei 1/2006, de 13 de març, per la que es regula el règim especial del municipi de Barcelona, els ajuts atorgats en el marc del Pla Xarxa de Governos Locals del període 2016-2019 de la Diputació de Barcelona s'han instrumentat a través d'un marc de cooperació específic entre ambdues institucions.

L'Ajuntament de Barcelona va presentar al Registre de la Corporació, a través del Portal Municipal de Tràmits (PMT), les sol·licituds de suport corresponents en el marc de les Meses de concertació del Pla, en els termes previstos al Decret de la Presidència de data 14 de desembre de 2015, pel qual s'aprovaven les instruccions de presentació de sol·licituds en el marc de les Meses de concertació, mitjançant tràmit de 13 de juny de 2016.

Posteriorment, per acord de la Junta de Govern núm.reg. 328/16, de 14 de juliol de 2016 es va aprovar l'atorgament d'un ajut econòmic a l'Ajuntament de Barcelona pel desenvolupament de les actuacions:

- Un import de 28.000.000,00 € pel desenvolupament de l'actuació "Obra civil dels túnels viaris en el tram entre el carrer Castillejos i el carrer Badajoz", el

centre gestor de la qual és el Servei d'Equipaments i Espai Públic, a raó de 2.000.000,00 € assignats el 2017, 18.000.000,00 € el 2018 i 8.000.000,00 € el 2019.

- Un import de 2.000.000,00 € pel desenvolupament de "Noves actuacions previstes al Castell de Montjuïc", establint com a centre gestor responsable el Servei de Patrimoni Arquitectònic Local a raó d'1.200.000,00 € assignats al pressupost pel 2017, 500.000,00 € al 2018 i 300.000,00 € el 2019.

En el mateix acord es va disposar la formalització de l'ajut referit mitjançant un conveni específic i l'aprovació del text de la minuta corresponent, autoritzant una despesa global de 30.000.000,00 €, distribuïda amb càrrec a les aplicacions G/50200/15000/762 i G/50200/33600/762 dels pressupostos per les anualitats 2017, 2018 i 2019.

El conveni de col·laboració entre la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Barcelona es va formalitzar, mitjançant la signatura de les parts, el 7 de setembre de 2016.

A l'exposició de motius d'aquest conveni s'hi estableixen els antecedents corresponents i es preveu expressament que l'adopció dels pactes corresponents entre la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Barcelona es durà a terme en base a les determinacions recollides en el corresponent conveni de col·laboració, fent referència a la seva confecció d'acord amb el previst als articles 108 i següents de la Llei 26/2010, de 3 d'agost, de procediment administratiu comú.

D'acord amb l'acord primer, el conveni té per objecte l'establiment del règim específic de col·laboració entre la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Barcelona en desplegament del Pla XGL 2016-2019 i, en aquest sentit, es preveu la concreció de les actuacions a desenvolupar amb la periodificació de la dotació econòmica i de les condicions que regiran l'execució i gestió de les subvencions.

L'apartat segon del mateix acord primer habilita les parts per acordar, per mitjà d'addenda, la concessió de nous recursos per a satisfer noves necessitats, realitzar noves actuacions o prestar nous serveis per part de l'Ajuntament de Barcelona, sempre supeditada a la disponibilitat de crèdit hàbil i suficient.

Posteriorment l'Ajuntament de Barcelona va manifestar a la Diputació de Barcelona l'interès d'incloure en el conveni de referència noves actuacions consistents en la rehabilitació i millora de centres educatius municipals, gestionats pel Consorci d'Educació de Barcelona, amb la finalitat d'adequar els espais a normatives i estàndards, i de contractar professionals externs quan el Consorci no disposés de mitjans personals adequats per dur-los a terme.

A resultes d'aquesta nova necessitat, per mitjà d'acord de la Junta de Govern núm. reg 363/17, de data 20 de juliol de 2017, es va aprovar una addenda al conveni de col·laboració formalitzat entre la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Barcelona, en desenvolupament del Pla Xarxa de Govern Locals 2016-2019. Aquesta addenda

s'emmarca en l'establert a l'apartat segon de l'acord primer del conveni, que estableix que, sens perjudici de les actuacions concertades expressament en el conveni, les parts poden acordar, la concessió de recursos adreçats a donar cobertura a noves necessitats, així com la realització de noves actuacions o la prestació de nous serveis o activitats per mitjà d'addenda. Així mateix, el pacte desè del conveni preveu que la modificació d'algun aspecte requerirà la tramitació i signatura de l'addenda corresponent.

Per mitjà d'aquesta addenda es va aprovar modificar l'acord tercer del conveni en el sentit d'incrementar la dotació total màxima del conveni per a incloure-hi una nova actuació consistent en "Manteniment de centres educatius", pressupostada inicialment en 48.826.641,47 €, per a la qual es va aprovar un ajut pluriennal de 17.000.000,00 €, distribuïts a raó de 6.000.000,00 € l'any 2018 i d'11.000.000,00€ l'any 2019.

A més, en la mateixa addenda es va aprovar la incorporació, al conveni específic, d'un nou acord vintè per a regular el règim de seguiment del conveni.

Aquesta addenda es va formalitzar, mitjançant la signatura de les parts, el 9 d'octubre de 2017.

D'acord amb l'establert a l'art. 109.3 de la LMRLC el règim aplicable als convenis que comporten l'atorgament d'una subvenció és el propi de les normes que regulen l'atorgament de les subvencions, sens perjudici de l'aplicació supletòria de l'establert a la normativa en matèria de procediment administratiu i règim jurídic del sector públic.

Per tant, en raó de l'exposat, les operacions seleccionades es regeixen per les disposicions previstes en el conveni, per la normativa aprovada en el marc del Pla Xarxa de Governos Locals, i més concretament pel Protocol general i per les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de Concertació, i supletòriament per la normativa aplicable en matèria de subvencions, sens perjudici que, també de forma supletòria, resulti aplicable la normativa en matèria de procediment administratiu i règim jurídic.

Exposats els antecedents, a continuació es relacionen els principals resultats del control realitza respecte la mostra obtinguda, referida al pagament realitzat mitjançant l'operació comptable núm. 1904035548 referida a l'actuació "Obra civil dels túnels viaris en el tram entre el carrer Castillejos i el carrer Badajoz".

En termes generals, s'han realitzat un seguit de verificacions relacionades amb la legalitat dels procediments de concessió dels ajuts.

Concretament, s'ha comprovat la presentació de la sol·licitud per rebre la subvenció d'acord amb el règim regulador, verificant que la seva valoració s'ha efectuat d'acord amb els criteris establerts i amb el règim regulador.

En aquest sentit, l'Ajuntament de Barcelona ha presentat la seva sol·licitud, a través del PMT, a data 13 de juny de 2016 i, en la mateixa, preveu el desenvolupament de l'actuació consistent en "Obra civil entre els túnels viaris del c/Castillejos al c/Badajoz",

per import de 28.000.000,00 €. S'incorporen al tràmit el certificat de l'acord adoptat pel beneficiari amb relació a la presentació de la sol·licitud, la Memòria de l'actuació,

La Memòria de l'actuació comprèn un detall dels principals antecedents i de l'objecte de l'actuació i el seu cost total, el qual ascendeix a 83.700.000,00 €, dels quals 28.000.000,00 es sol·liciten a la Diputació de Barcelona en el marc del Pla XGL i 55.700.000,00 € es preveuen aportar pel propi ens.

També es preveu l'execució de l'actuació mitjançant delegació o encàrrec a favor de Barcelona Infraestructures Municipals, S.A (BIMSA) i s'incorpora, a la sol·licitud, un document que detalla l'estat d'execució de actuacions. Per últim, s'acompanya un estat de la informació econòmico-financera de l'ens.

Així mateix, en línia amb l'exposat amb anterioritat, s'ha comprovat l'existència d'una resolució de concessió que, en aquest cas, es correspon amb el conveni de col·laboració subscrit entre la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Barcelona per al finançament de l'actuació, la competència de l'òrgan d'aprovació i la correcta imputació pressupostària.

Seguidament, amb caràcter específic, s'ha comprovat la documentació presentada pel beneficiari i s'ha verificat la presentació, en termini i forma, de les sol·licituds de l'ajut.

També s'ha comprovat que la justificació de la subvenció, així com altra documentació presentada per l'entitat, consta signada per la persona corresponent. Altrament, s'han realitzat un seguit de comprovacions relacionades amb les justificacions presentades i amb els pagaments realitzats.

A resultes de les comprovacions referides amb anterioritat, de tipus genèric i específic, respecte la documentació obrant a l'expedient i la sol·licitada a l'ens beneficiari, tot seguit s'exposen els principals resultats obtinguts dels treballs de control realitzats:

1. Competència de l'òrgan d'aprovació.

Per acord de la Junta de Govern amb núm. reg. 328/16, reunida en sessió de 14 de juliol de 2016, es va aprovar el conveni de col·laboració entre la Diputació de Barcelona i l'ajuntament de Barcelona. En el conveni de col·laboració s'aprova la formalització de les actuacions prèviament sol·licitades per l'Ajuntament de Barcelona.

Així mateix, per acord amb núm. reg. 363/17, de data 20 de juliol de 2017, es va aprovar l'addenda al conveni, en desenvolupament del Pla Xarxa de Govern Local 2016-2019 en el marc de l'apartat 7.2.e) de la Refosa núm. 1/2016, aprovada per decret 3048/16 de 14 d'abril de 2016.

Amb relació a l'aprovació de l'addenda, s'ha comprovat que la mateixa respon a les previsions del conveni de col·laboració subscrit entre la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Barcelona. L'acord primer, al seu apartat segon, reconeix la possibilitat de concretar mitjançant una addenda noves actuacions a desenvolupar. Pel que fa a

les modificacions, l'acord desè del conveni estableix el procediment a seguir i fa referència a la seva aprovació també mitjançant addenda.

Es verifica que l'acord de concessió hagi estat adoptat per l'òrgan competent d'acord amb la Refosa sobre nomenaments i delegació de competències i atribucions dels òrgans de la Diputació, diferents del Ple, vigent en cada moment.

2. Procediment de concessió.

El procediment emprat per la concessió de la subvenció analitzada ha estat el de concessió directa. Si bé el Protocol general no fa referència explícita al procediment a seguir en aquest supòsit, el conveni subscrit es refereix expressament, a l'acord catorzè, a l'aplicació de les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació. Per això, d'acord amb el previst a la clàusula 16.3 del Protocol general, el procediment aplicat seria el de concessió directa.

Revisada la documentació obrant a l'expedient i la literalitat del marc normatiu aplicable a la subvenció analitzada, es pot concloure que la concessió s'ha fet efectiva d'acord amb el procediment aplicable.

Sens perjudici de l'anterior, i més enllà de l'emparament jurídic aplicable, convé posar de manifest l'excepcionalitat del procediment de concessió directa per a l'atorgament de subvencions.

3. Import dels ajuts.

De conformitat amb el disposat a l'acord tercer del conveni, l'import de l'ajut concedit pel desenvolupament de l'actuació "Obra civil dels túnels viaris en el tram del c/ Castillejos i el c/Badajoz" és de 28.000.000,00 € i el pressupost de l'actuació, d'acord amb l'esmentat acord del conveni, es quantifica en 83.700.000,00 €.

4. Imputació pressupostària.

La despesa corresponent a l'import concedit pel desenvolupament de l'actuació referida amb anterioritat s'ha imputat amb càrrec al pressupost de despeses de les anualitats 2017, 2018 i 2019. Concretament, a l'aplicació pressupostària G/50200/15000/76260 en base la distribució següent:

- 2.000.000,00 € s'imputen al pressupost de l'any 2017.
- 18.000.000,00 € al pressupost del 2018 (a executar i justificar, com a màxim el 30 de novembre de 2019).
- 8.000.000,00€ al 2019 (a executar i justificar, com a màxim, el 30 de novembre de 2020).

S'ha comprovat que la despesa s'ha imputat a l'econòmic pressupostari correcte, tot d'acord amb l'establert a l'Ordre EHA/3565/2008, posteriorment modificada per l'Ordre HAP/419/2014.

5. Acceptació dels ajuts.

El conveni de col·laboració i l'addenda no es refereixen de forma expressa a l'acceptació de les subvencions concedides, si bé d'acord amb l'establert a l'art. 8.3 de les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació, es preveu l'acceptació tàcita de l'ajut si en el termini de 10 dies hàbils des de la data de recepció de la notificació el beneficiari no manifesta expressament la seva renúncia.

En no formular-se expressament la renúncia, l'acceptació es va realitzar de manera tàcita.

6. Justificacions presentades.

L'acord 4t del conveni de col·laboració estableix el termini i modalitats admissibles d'execució de les actuacions. En aquest sentit, preveu que l'execució es durà a terme per part de l'Ajuntament de Barcelona entre l'1 de gener de 2016 i el 30 de novembre de l'any següent a aquell en què la Diputació hagi imputat la despesa. També es reconeix la possibilitat d'encarregar a un ens instrumental o participat l'execució i aprovació de les despeses corresponents a les actuacions subvencionades.

Pel que fa a la despesa elegible, l'acord 5e, atribueix aquesta condició a aquella que, considerant la naturalesa de l'actuació a desenvolupar, sigui necessària pel seu desenvolupament. Tot seguit, concreta els capítols pressupostaris als que hauran de respondre les despeses a justificar, per ser elegibles.

Els acords 6è i 7è del conveni estableixen el règim i el procediment aplicable a la justificació dels imports concedits.

Pel que fa al règim de justificació, segons l'acord 6è.2 del conveni, l'Ajuntament ha de justificar el compliment de les obligacions, la destinació conferida als fons assignats i l'assoliment dels objectius establerts abans del 30 de novembre de l'any següent a aquell al que s'hagi imputat la despesa pressupostàriament.

Segons disposa el conveni, a la seva clàusula 7a, el tràmit de justificació s'ha de realitzar mitjançant la presentació del model normalitzat corresponent, en funció de la modalitat d'execució de les actuacions, de forma telemàtica.

Pel que fa als pagaments, la clàusula 9a estableix que es faran efectius prèvia justificació, podent efectuar pagaments totals o parcials, fins al límit de l'import atorgat.

També es preveu, a la clàusula 9a, que amb la finalització de les actuacions l'ens destinatari haurà d'enviar, amb la darrera justificació, la memòria normalitzada de finalització de l'actuació.

L'acord setè del conveni estableix, entre d'altres aspectes, la presentació telemàtica de la documentació justificativa.

Sens perjudici de l'exposat, cal assenyalar que, a més de les disposicions del conveni i de l'addenda corresponent, resulten també aplicables les previsions del Protocol general i de les Instruccions de gestió de les actuacions derivades de les Meses de concertació, tal i com preveu l'acord catorzè del mateix conveni.

D'acord amb la documentació existent als sistemes corporatius, amb relació a l'import concedit, s'han realitzat les següents comprovacions, sens perjudici d'acotar l'anàlisi específic de la justificació a les actuacions vinculades a l'operació inclosa a la mostra.

a) Anàlisi de la presentació de la justificació en temps i forma.

Prèviament a l'anàlisi de les justificacions presentades, cal fer constar la presentació de diverses justificacions parcials, les quals han donat lloc a la realització dels corresponents pagaments en els termes de l'acord vuitè, apartat quart, del conveni de col·laboració, el qual no ha estat objecte de modificació mitjançant addenda.

En raó de les justificacions parcials presentades, s'ha comprovat el següent:

- A data 24 de juliol de 2018 consta presentada, per part de l'Ajuntament, i signada per la Intervenció, una primera justificació parcial de despeses emprant el model normalitzat corresponent, i a través del PMT, per import d'1.726.273,67 €, que s'acompanya de tres certificacions signades per la direcció general de l'ens executor a dates 21 de juny de 2018, 6 de juliol de 2018 i 11 de juliol de 2018 en les que es fa constar que la relació de factures annexa es correspon amb l'encàrrec de gestió de l'actuació. Aquesta justificació va ser objecte d'un requeriment d'esmena de 26 de setembre de 2018 i esmenada mitjançant tràmit de 8 d'octubre de 2018.
- Posteriorment, a data 11 d'octubre de 2018 es presenta nova documentació justificativa parcial mitjançant model normalitzat, per import de 2.405.745,11 €, a la que s'adjunta la corresponent certificació signada pel representant directiu de l'ens executor respecte les factures emeses el desembre de 2017, signada el 21 de juny de 2018.

Amb relació a aquesta justificació es formula un requeriment d'esmena el 6 de novembre de 2018 manifestant un error de càlcul en l'import d'adjudicació del contracte.

En resposta a aquest requeriment d'esmena, a data 14 de novembre de 2018 es torna a presentar la documentació justificativa esmenada a través del PMT.

- Consta presentada nova justificació parcial, per un import de 4.023.096,17 € a data 20 de novembre de 2018, juntament amb la certificació signada pel responsable directiu de l'ens executor el 6 de novembre de 2018.

- En data 5 de desembre de 2019, es presenta nova justificació per import de 4.513.485,57 € acompanyada de la certificació signada pel responsable directiu de l'ens executor el 4 de desembre de 2018.
- En data 13 de març de 2019 es presenta la darrera justificació de despesa per import de 8.797.580,07 € acompanyada de la relació de factures certificada pel responsable directiu de l'ens executor amb data de signatura a 26 de febrer de 2019.

Respecte aquesta justificació es presenta un requeriment d'esmena assenyalant l'existència d'alguns errors en les dates de reconeixement de les obligacions, que es fixen en data anterior a la data de les factures relacionades, i es sol·licita evidència de l'acord de delegació de l'execució.

Es respon a aquest requeriment el 17 de maig de 2019 aportant novament la documentació i es torna a formular requeriment d'esmena respecte la documentació presentada.

El nou requeriment es formula el 4 de juny de 2019, al que es respon mitjançant tràmit de data 11 de juliol de 2019. Per tant, s'observa un retard en la presentació de la documentació justificativa esmenada en el marc del darrer requeriment d'esmena.

b) Anàlisi del contingut de la documentació justificativa presentada.

En el marc del control de la correcta justificació de la subvenció, s'ha sol·licitat al beneficiari la documentació referida al pagament de les despeses corresponents a l'actuació, tals com comprovants bancaris, factures, relacions de pagament, reconeixements d'obligacions, etc. Tot amb la finalitat de poder validar els pagaments efectuats i la seva correspondència amb les despeses justificades.

A fi de justificar la subvenció d'atorgament d'un ajut econòmic a l'Ajuntament de Barcelona per el Projecte "Obra civil dels túnels viaris en el tram entre el c/ Castillejos i el c/Badajoz, amb número PMT 16/X/227041, el beneficiari va presentar el model justificatiu normalitzat M4-001-16 relacionant-hi un seguit de despeses. A més, adjuntava un seguit de documentació, entre la que hi figurava la publicació al BOPB de l'acord d'encàrrec de gestió a favor de l'ens executor de la subvenció.

Per tant, a partir de la justificació presentada pel beneficiari s'ha pogut comprovar que l'Ajuntament de Barcelona ha delegat l'execució a Barcelona Infraestructures municipals, S.A en data 22 de gener de 2015. Concretament, per acord de la Comissió d'Hàbitat Urbà i Medi Ambient, en sessió de 22 de gener de 2015, de l'Ajuntament de Barcelona es va aprovar definitivament el Projecte executiu de túnels viaris a la plaça de les Glòries i l'avant projecte de vialitat en superfície, als Districtes de Sant Martí i l'Eixample de Barcelona, d'iniciativa municipal, d'acord amb l'Informe Tècnic projecte, i encarregar a la societat mercantil BIMSA la gestió de l'actuació (publicat al BOPB de 28 de gener de 2015).

A més, tal i com es fa constar en la publicació referida, l'actuació ha estat emparada per un projecte d'obres aprovat definitivament pel desenvolupament del qual, d'acord amb la justificació presentada, es van subscriure els contractes següents:

- Contracte d'obres al túnel de les Glòries, aprovat el 20 de febrer de 2018, amb 5 lots (Lot 1 – Pas França, Lot 2- Pas Central, Lot 3- Pas TMB, Lot 4- Estructura, Lot 5 Terres).
- Contracte de serveis aprovat el 30 de gener de 2018.
- Contracte de serveis aprovat el 21 de desembre de 2017 per a l'auscultació del túnel de plaça de les Glòries.
- Contracte d'obres referides a l'electromecànica Gran Via – La Ilacuna, aprovat el 13 de novembre de 2018.
- Contracte d'obres d'adequació de les instal·lacions M.T. a Gran Via., aprovat el 26 de setembre de 2018.
- Contracte de serveis consistents en la inspecció tècnica de les instal·lacions del túnel, aprovat el 15 d'octubre de 2018.
- Contracte de serveis relatius a la variant M.T. de Plaça de les Glòries, aprovat el dia 11 de desembre de 2018.

Posteriorment, amb la finalitat de validar i comprovar les despeses efectivament assumides per l'executor, s'ha sol·licitat documentació acreditativa dels pagaments realitzats a l'ens beneficiari de la subvenció. En resposta a aquest requeriment s'ha aportat la següent documentació:

- Justificant comptable del pagament realitzat.
- Ordre de transferència bancària al compte corrent del creditor.
- Certificat bancari de la transferència realitzada.
- Document de conformitat de les certificacions d'obra.

A partir de la revisió de la documentació aportada pel beneficiari en el marc dels treballs de control s'ha comprovat el següent:

- Evidència del pagament de la Factura B80232018009 de data 18 de desembre de 2018 en concepte de *Ob. Tunel Glòries – Lot 1 Pas França* per import de 503.483,37 € (sense IVA), segons consta al document de conformitat de certificacions d'obres i del certificat de transferència bancària. En canvi, el certificat aportat per BIMSA signat el 26 de febrer de 2019 fa constar un cost de 609.214,88 €, que coincideix amb el de la relació de despeses del formulari de justificació, coincident amb l'import de la factura més l'IVA. Aquest últim import incorpora l'IVA que consta als comptes comptables assenyalats al document de conformitat de certificacions d'obres.

- Evidència del pagament de la Factura FV/U0491/181217/001 de data 17 de desembre de 2018 en concepte de *DO Túnel Castillejos – Rambla Poblenou* per import de 101.028,95 € (IVA inclòs), segons consta al document de conformitat de certificacions d'obres i al certificat de transferència bancària.
- Evidència del pagament de la Factura 2018.21 de data 15 de desembre de 2018 en concepte de *UTE auscultació Glòries* per import de 56.615,04 € (IVA inclòs), segons consta al document de conformitat de certificacions d'obres i al certificat de transferència bancària.
- Evidència del pagament de la Factura FV18-0149 de data 20 de desembre de 2018 en concepte de *Variant MT plaça Glòries-Av.Meridiana* per import de 136.827,96 € (IVA inclòs), segons consta al document de conformitat de certificacions d'obres. D'aquesta factura s'imputa un 94.17 % a la justificació de la subvenció. Concretament, 128.850,89 €.
- Evidència del pagament de la Factura A19000000100001, de data 17 de gener de 2019 en concepte de *Ob. Tunerl Glòries – Lot 4 Estructura* per import de 1.158.019,95 € (sense IVA), segons consta al document de conformitat de certificacions d'obres i al certificat de transferència bancària. El certificat aportat per BIMSA signat el 26 de febrer de 2019 fa constar un cost de 1.401.204,14 €, que coincideix amb el de la relació de despeses del formulari de justificació. Aquest últim import incorpora l'IVA que consta als comptes comptables assenyalats al document de conformitat de certificacions d'obres.
- Evidència del pagament de la Factura B80232019001, de data 21 de gener de 2019 en concepte de *UTE Túnel Glòries Tram 1* per import de 300.276,25 € (sense IVA), segons consta al document de conformitat de certificacions d'obres i al certificat de transferència bancària. El certificat aportat per BIMSA signat el 26 de febrer de 2019 fa constar un cost de 363.334,26 €, que coincideix amb el de la relació de despeses del formulari de justificació. Aquest últim import incorpora l'IVA que consta als comptes comptables assenyalats al document de conformitat de certificacions d'obres.
- Evidència del pagament de la Factura 2018.23 de data 15 de gener de 2019 en concepte de *Auscultació túnel plaça de les Glòries* per import de 41.085,49 € (IVA inclòs), segons consta al document de conformitat de certificacions d'obres i al certificat de transferència bancària.
- Evidència del pagament de la Factura FV/U0491/190117/001 de data 17 de gener de 2019 en concepte de *DO Túnel C.Castillejos – Rbla. Poblenou* per import de 103.811,95 € (IVA inclòs), segons consta al document de conformitat de certificacions d'obres i al certificat de transferència bancària.
- Evidència del pagament de la Factura A19000000200001, de data 7 de febrer de 2019 en concepte de *Ob. Tunerl Glòries – Lot 4 Estructura* per import de 1.259.422,95 € (sense IVA), segons consta al document de conformitat de

certificacions d'obres i al certificat de transferència bancària. El certificat aportat per BIMSA signat el 26 de febrer de 2019 fa constar un cost de 1.523.901,77 €, que coincideix amb el de la relació de despeses del formulari de justificació. Aquest últim import incorpora l'IVA que consta als comptes comptables assenyalats al document de conformitat de certificacions d'obres.

- Evidència del pagament de la Factura B80232019004, de data 15 de febrer de 2019 en concepte de *OB Túnel Glòries Lot 1 Pas França* per import de 338.958,95 € (sense IVA), segons consta al document de conformitat de certificacions d'obres i al certificat de transferència bancària. El certificat aportat per BIMSA signat el 26 de febrer de 2019 fa constar un cost de 410.140,33 €, que coincideix amb el de la relació de despeses del formulari de justificació. Aquest últim import incorpora l'IVA que consta als comptes comptables assenyalats al document de conformitat de certificacions d'obres.
- Evidència del pagament de la Factura 10, de data 19 de gener de 2019 en concepte de *OB Túnel Glòries Lot 1 Pas TMB* per import de 69.201,33 € (sense IVA), segons consta al document de conformitat de certificacions d'obres i al certificat de transferència bancària. El certificat aportat per BIMSA signat el 26 de febrer de 2019 fa constar un cost de 83.733,61 € que coincideix amb el de la relació de despeses del formulari de justificació. Aquest últim import incorpora l'IVA que consta als comptes comptables assenyalats al document de conformitat de certificacions d'obres.
- Respecte la factura núm. 222-22219002, amb concepte *OB Túnel Glòries Lot 1 Pas França*, de 18 de febrer de 2019, consta document de conformitat de certificacions d'obres per import de 473.917,57 € (sense IVA) i certificat bancari del pagament d'un import de 382.417,59 €, resultant de l'aplicació d'una compensació per import total de 91.499,98 €. El certificat aportat per BIMSA signat el 26 de febrer de 2019 fa constar un cost de 573.440,26 € que coincideix amb el de la relació de despeses del formulari de justificació. Aquest últim import incorpora l'IVA que consta als comptes comptables assenyalats al document de conformitat de certificacions d'obres.
- Evidència del pagament de la Factura A190000000200002 de data 18 de febrer de 2019 en concepte de *OB Túnel Glòries Lot 4 Estructura* per import de 2.399.887,87€ (IVA inclòs), segons consta al document de conformitat de certificacions d'obres. No obstant, consta realitzat un pagament, segons el certificat bancari aportat, per un import de 2.315.419,27 €, resultant de compensar els 2.399.887,87 € a pagar, relacionats amb les obres executades, amb 84.468,60 € pendents de cobrament. El certificat aportat per BIMSA signat el 26 de febrer de 2019 fa constar un cost de 2.903.864,32 € que coincideix amb el de la relació de despeses del formulari de justificació. Aquest últim import incorpora l'IVA que consta als comptes comptables assenyalats al document de conformitat de certificacions d'obres.

- Evidència del pagament de la Factura 11 de data 19 de febrer de 2019 en concepte de *OB Túnel Glòries Lot 43 Pas TMB* per import de 137.433,53 € (sense IVA), segons consta al document de conformitat de certificacions d'obres. No obstant, consta realitzat un pagament, segons el certificat bancari aportat, per un import de 75.343,90 €. En aquesta documentació no es fa constar expressament la compensació amb altres despeses però s'aporten justificants de cobrament per import acumulat de 62.089,63 €, els quals, si es resten de l'import de la factura que consta al document de conformitat amb certificacions d'obres, dona com a resultat l'import de 75.343,90 € que es fan efectius. Malgrat es fa efectiu l'import de 75.343,90 €, el certificat aportat per BIMSA signat el 26 de febrer de 2019 fa constar un cost de 166.294,57 € que coincideix amb el de la relació de despeses del formulari de justificació. Aquest últim import incorpora l'IVA que consta als comptes comptables assenyalats al document de conformitat de certificacions d'obres.
- Evidència del pagament de la Factura 19UTUB44/1000001 de data 17 de desembre de 2018 en concepte de *OB Túnel Glòries Lot 5 Terres* per import de 60.360,56 € (sense IVA), segons consta al document de conformitat de certificacions d'obres. No obstant, consta realitzat un pagament, segons el certificat bancari aportat, per un import de 16.357,96 €. En aquesta documentació no es fa constar expressament la compensació amb altres despeses, però s'aporten justificants de cobrament per import acumulat de 6244.002,60 € que, si es resten de l'import de la factura que consta al document de conformitat amb certificacions d'obres, dona com a resultat l'import de 16.357,96 € que es fan efectius.

Malgrat es fa efectiu l'import de 16.357,96 €, el certificat aportat per BIMSA signat el 26 de febrer de 2019 fa constar un cost de 73.036,28 € que coincideix amb el de la relació de despeses del formulari de justificació. Aquest últim import incorpora l'IVA que consta als comptes comptables assenyalats al document de conformitat de certificacions d'obres.

- Evidència del pagament de la Factura FV/U0491/190219/001 de data 19 de febrer de 2019 en concepte de *DO Túnel C.Castillejos – Rbla. Poblenou* per import de 103.811,95 € (IVA inclòs) segons consta al document de conformitat de certificacions d'obres i al certificat de transferència bancària. El certificat aportat per BIMSA signat el 26 de febrer de 2019 i la relació de despeses del formulari de justificació fan constar el mateix import.
- Evidència del pagament de la Factura 2019.54 de data 20 de febrer de 2019 en concepte de *Inspecció tècnica instal·lació túnel* per import de 146.234,31 € (IVA inclòs), segons consta al document de conformitat de certificacions d'obres i al certificat de transferència bancària. El certificat aportat per BIMSA signat el 26 de febrer de 2019 i la relació de despeses del formulari de justificació fan constar el mateix import.

Amb relació a aquest aspecte s'ha comprovat el contingut de la documentació justificativa corresponent a l'operació comptable seleccionada verificant el següent:

- El dia 7 d'agost de 2019 s'ha comunicat, a través del PMT, la finalització de l'actuació. No obstant, s'ha observat que el formulari de justificació presentat, el dia 11 de juliol de 2019, previ requeriment d'esmena, mitjançant el model M4-001-16, no identifica que es tracta de la darrera justificació de despesa i fa constar que l'actuació no ha finalitzat.

Tenint en compte que al PMT es fa constar la finalització de l'actuació i que s'ha pagat tota l'aportació prevista pel 2019 (8.789.602,76 €), en cas que es tracti de la darrera justificació, no es fa constar aquesta circumstància al formulari de justificació presentat per l'Ajuntament. En conseqüència, tampoc s'annexa la memòria normalitzada de finalització de l'actuació (tal i com disposa la clàusula sisena, apartat 4t, del conveni), la documentació acreditativa de l'actuació ni fotografia de l'obra finalitzada, tal com disposen la clàusula novena del conveni i l'art. 19.1 de les Instruccions de gestió de les Meses de concertació, aplicables d'acord amb la clàusula catorzena, apartat 1 del conveni. Tampoc consta al PMT que s'hagi efectuat un requeriment d'esmena en aquest sentit.

En tractar-se del darrer pagament de l'actuació seria recomanable que coincidís amb la seva finalització, tot i que el conveni no ho disposa de forma expressa, malgrat detallar la documentació a presentar amb la finalització de l'actuació a la seva clàusula novena.

- Al formulari de justificació i a la documentació acreditativa presentada es fa constar la modalitat d'execució de l'actuació.
- La justificació presentada fa constar el capítol pressupostari al que s'imputen les despeses i les mateixes es corresponen amb la despesa elegible, d'acord amb la clàusula 5a del conveni. Concretament, l'actuació s'emmarca en l'àmbit de "Nova inversió per al foment de la diversificació econòmica", per la que es preveu l'elegibilitat de les despeses de capítols 6 i 7 dels pressupostos del beneficiari.

Concretament, d'acord amb la documentació justificativa aportada, es tracta de despeses imputades al capítol 6è del pressupost de despesa.

- La data de reconeixement de les obligacions derivades de les factures relacionades s'inclou dins el termini màxim d'execució previst en el conveni, que d'acord amb el pacte 4t es correspon amb el període comprès entre l'1 de gener de 2016 i el 30 de novembre de l'any següent a aquell en què la Diputació de Barcelona l'hagi imputat pressupostàriament.

Mitjançant requeriment d'esmena de 4 de juny de 2019 es requereix a l'Ajuntament a esmenar una de les factures, en la qual la data de

reconeixement de l'obligació és posterior a la finalització del termini i no coincideix amb la que es preveu a la relació de factures aportada i signada pel representant directiu de l'ens executor, amb data 26 de febrer de 2019.

Aquesta data és esmenada mitjançant la presentació de nova documentació justificativa a data 11 de juliol de 2019, on la mateixa coincideix amb la prevista a la corresponent relació certificada de factures, signada pel representant directiu de l'ens executor.

- Que no s'han reiterat o repetit factures a la mateixa relació de despeses.
- Que les factures relacionades a la darrera documentació justificativa aportada es corresponen amb les actuacions subvencionades, tenint en compte els conceptes i descripcions dels justificants de despesa.
- Que l'import total justificat amb la darrera documentació justificativa presentada no supera el cost total de l'actuació informat al darrer formulari de justificació presentat pel beneficiari, ni l'import total concedit al beneficiari.
- S'ha observat que, en la darrera justificació presentada i previ requeriment d'esmena, s'ha modificat l'estructura de finançament de l'actuació i el cost total de la mateixa.

Segons la sol·licitud presentada, el cost total previst de l'actuació es fixava en 83.700.000 €, dels quals 28.000.000,00 € serien aportats per la Diputació de Barcelona i 55.700.000,00 € pel propi ens. Posteriorment, amb la primera justificació parcial de despesa presentada, esmenada previ requeriment d'esmena mitjançant tràmit de 8 d'octubre de 2018, es justifiquen 8.268.070,39 € i es fa constar un cost total de l'actuació de 94.706.267,66 €, dels quals 66.192.877,57 € serien aportats pel propi ens, 513.390,09 € per l'AMB i 28.000.000,00 € per la Diputació de Barcelona.

Aquesta estructura de finançament es manté amb la següent justificació parcial aportada, també previ requeriment d'esmena, a data de tramitació a 14 de novembre de 2018 per import de 2.405.745,11 €, i amb les justificacions presentades el 20 de novembre de 2018 i el 5 de desembre de 2018 sent amb la darrera justificació parcial presentada quan, previs requeriments d'esmena, s'ajusta l'estructura de finançament i el cost total informat fins al moment.

Concretament, en la documentació justificativa aportada en data 11 de juliol de 2019, en resposta al requeriment d'esmena de data 4 de juny de 2019 per import de 8.797.5802,07 €, s'informa un cost total de 138.157.779,46 €, dels quals 110.157.779,46€ són aportats pel propi ens i 28.000.000,00 € per la Diputació de Barcelona, assenyalant, en aquesta darrera justificació, que l'estructura actual és la correcta.

- S'ha comprovat que la documentació justificativa presentada a través del PMT està signada per l'òrgan interventor de l'ens beneficiari.

- En darrer terme, s'ha comprovat l'efectivitat de l'encàrrec de l'execució de l'actuació a l'ens executor juntament amb l'aprovació definitiva el Projecte executiu de l'actuació amb data 22 de gener de 2015 (BOPB de 9 de febrer de 2015).

c) Evidència de les actuacions executades amb càrrec a les subvencions atorgades a l'Ajuntament de Barcelona.

A partir de la documentació presentada s'ha comprovat que les actuacions s'han executat per encàrrec a un tercer i que la justificació s'ha presentat per l'Ajuntament, en tant que beneficiari de la subvenció i destinatari dels ajuts en el marc del Protocol general del Pla XGL i, particularment, del conveni de col·laboració formalitzat.

La comprovació de l'execució de les actuacions s'ha basat en les evidències aportades sobre la realització material dels pagaments relacionats a la justificació. Concretament, s'ha verificat que la documentació justificativa està signada pel beneficiari, que les despeses justificades es corresponen amb factures emeses per l'executor i que s'han realitzat els corresponents reconeixements de les obligacions i pagaments posteriors.

El pagament analitzat respon a l'últim a realitzar en el marc de la subvenció concedida. No obstant, a la documentació justificativa presentada es fa constar expressament que l'actuació no ha finalitzat.

7. Pagaments realitzats.

S'ha comprovat el pagament de l'import justificat amb la darrera documentació presentada, relatiu a l'operació comptable seleccionada. A resultes d'aquesta comprovació s'ha verificat que es tracta del pagament imputat amb càrrec al pressupost del 2018 inicialment previst en 8.000.000,00 €, incrementat amb un import de 789.602,76 € a resultes de la incorporació dels romanents de l'exercici anterior.

A conseqüència, i prèvia presentació de la documentació justificativa corresponent, es fa efectiu el darrer pagament de l'actuació per 8.789.602,76 € amb data de compensació 30 de juliol de 2019.

En la mesura que es tracta del darrer pagament de l'actuació, s'ha comprovat el pagament de la resta de consignacions previstes pel 2017, 2018 i 2019 i es comprova que, en total, no s'ha concedit més import que l'autoritzat i disposat amb l'aprovació de l'actuació.

VI. FETS POSTERIORIS ALS TREBALLS DE CONTROL: INCIDÈNCIA DE LA DECLARACIÓ DE L'ESTAT D'ALARMA EN LA TRAMITACIÓ I GESTIÓ DE LES SUBVENCIONS ANALITZADES

Per Reial decret 463/2020, de 14 de març, es va resoldre declarar l'estat d'alarma per la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada per la Covid-19, a l'empara de la Llei orgànica 4/1981, d'1 de juny, dels estats d'alarma, excepció i setge, per fer front a la crisi sanitària provocada pel Covid-19. Aquesta declaració va ser objecte de successives pròrroques, finalitzant, la darrera, a les 00:00 h del dia 21 de juny de 2020, data en la qual aquesta disposició va perdre la seva vigència.

La disposició addicional 3a del Reial Decret 463/2020, de 14 de març, modificada posteriorment pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març, va disposar la suspensió dels termes i la interrupció dels terminis administratius. També va establir que es reprendria el còmput quan perdés vigència el citat Reial Decret 463/2020 o les seves possibles pròrroques, sens perjudici de les excepcions a la regla general de la suspensió previstes a la mateixa Disposició Addicional 3, parcialment modificada per l'article únic del RD 465/2020, de 17 de març.

L'article 9, en relació amb la Disposició derogatòria única. 2 del RD 537/2020, de 22 de maig, va deixar sense efecte la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, amb efectes des del dia 1 de juny de 2020. En aquest sentit, va establir que, amb efectes des de l'1 de juny de 2020, el còmput dels terminis administratius que hagessin estat suspesos per la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, es reprendrien o es reiniciarien, si així s'hagués previst en una norma amb rang de llei aprovada durant la vigència de l'estat d'alarma i de les seves pròrroques.

En data 27 de maig de 2020, la Presidenta de la Diputació de Barcelona va dictar el Decret número 4833/20, pel qual es va disposar que tots els terminis administratius suspesos per la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, es reprendrien amb efectes del dia 1 de juny, excepte per aquells en els que una norma jurídica amb rang llei, dictada durant l'estat d'alarma i les seves pròrroques, hagués establert expressament que es reiniciessin.

Malgrat no han estat objecte de control les actuacions aprovades al llarg de l'any 2020, el cert és que algun dels expedients iniciats i/o tramitats el 2019 subjectes a control segueixen vigents i operatius aquest any. Per això es considera convenient fer constar, en el present informe, que els expedients fiscalitzats que han estat operatius al llarg del 2020 s'han vist afectats per les disposicions referides amb anterioritat sobre la suspensió de terminis administratius i, en general, per totes aquelles disposicions que s'hagin dictat en el marc de la declaració de l'estat d'alarma amb incidència, directa o indirecta, a l'àmbit subvencional.

Així mateix, cal fer constar que els treballs de control no s'han pogut dur a terme de manera presencial, conforme la planificació inicial, degut a les mesures adoptades amb relació a la declaració de l'estat d'alarma i a la situació derivada de la Covid-19.

Particularment, a resultes de la implementació generalitzada de la modalitat de treball no presencial a la Corporació, el control s'ha realitzat telemàticament, requerint als centres gestors afectats pels procediments de fiscalització la documentació no disponible als sistemes informàtics corporatius i necessària per l'adequada conclusió d'aquests treballs.

VII. AL·LEGACIONS¹

El resultat de la fiscalització va ser materialitzat en el corresponent informe provisional, del qual es va donar trasllat a la Gerència de Serveis d'Equipaments, Infraestructures Urbanes i Patrimoni Arquitectònic, en data 19 d'octubre de 2020, tot donant un termini de 10 dies hàbils per presentar les al·legacions o observacions que es consideressin oportunes.

Finalitzat el citat termini s'entén la voluntat de no presentar un escrit d'al·legacions.

Per tot això les conclusions provisionals emeses en la proposta d'informe s'han d'entendre definitives.

VIII. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

De la revisió de l'expedient es constata que les validacions efectuades han estat correctes i no consta cap incidència rellevant.

No obstant, pel que fa a l'expedient **2016/0006605**, es considera convenient posar de manifest el següent:

- El 13 de març de 2019 es presenta, a través del PMT, la darrera justificació de despesa per import de 8.797.580,07 €. Respecte aquesta justificació es formula un primer requeriment. Respost el mateix, se'n formula un altre el 4 de juny de 2019, al que es respon novament l'11 de juliol de 2019 aportant nova documentació justificativa. Per tant, d'acord amb l'art. 71.2 del RLGS i art. 68 LPACAP, es presenta de forma extemporània, transcorreguts deu dies des de la data del requeriment. En vista d'això es recomana:
 - Tramitar les justificacions de despesa dins els terminis establerts.

Amb caràcter general, es recomana que les justificacions de despeses de pagaments s'adeqüin al màxim a l'establert en els respectius instruments reguladors, tant pel que fa als requeriments formals com materials.

¹ Aquest apartat ha estat modificat per elevar a definitives les consideracions realitzades a l'informe provisional.

Finalment, amb caràcter general, cal complir els principis de publicitat, concurrència i transparència en les convocatòries de subvencions apostant, en aquest sentit, per la tramitació de procediments que fomentin la lliure concurrència. En termes generals, la concessió directa hauria de ser una forma excepcional d'atorgament de subvencions ja que la voluntat del legislador és que el sistema de concurrència competitiva sigui el règim general.

Metadades del document

Núm. expedient	2020/0012192
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_def_Control Financer subv.Ent. Públiques_G.S.Equipaments

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia González Miret (TCAT)	Tècnica Assessora	Signa	12/11/2020 14:03

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
b765b6cb02004c03addf	https://seuelectronica.diba.cat	



INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

Abadia de Montserrat Ordre de Sant Benet
R0800106G

I. INTRODUCCIÓ

El control financer de subvencions es realitza d'acord amb allò establert en el Títol III de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions. Concretament, a l'empara de l'article 44 de la mateixa llei, i en els termes de les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona.

Aquest control completa i amplia l'abast de les previsions establertes en l'article 219.3 del Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), que preveu un control posterior ple de legalitat en cas que s'hagi establert una funció interventora d'extrems essencials, com és el cas de la Diputació de Barcelona.

En aquest sentit, l'article 44 i següents de la Llei General de Subvencions, així com les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona, defineixen els objectius del control financer, les línies bàsiques del procediment i els efectes dels seus informes.

En l'àmbit de la Diputació, la base 11 de les d'execució del pressupost per a l'exercici 2019 preveu que el control intern s'efectuarà d'acord amb l'establert en el capítol IV del títol VI del TRLRHL, el Reial Decret 424/2017, les *Instruccions de control de la Diputació* i el *Pla Anual de Control Financer 2020* (PACF 2020, d'ara endavant).

Els articles 34 i següents de les *Instruccions de control intern de la Diputació 2020* regulen el marc d'actuació general i procedimental del control financer, tot remetent al PACF 2020 pel què fa a la determinació de la modalitat i a l'abast d'aquest control.

II. OBJECTE DE L'INFORME

El present informe té per objecte exposar els resultats dels treballs de control financer realitzats sobre els beneficiaris de les subvencions incloses a la mostra obtinguda.

Els següents apartats comprenen una exposició de l'objecte i abast dels treballs de control realitzats, les principals magnituds i el procés de selecció de les mostres i, finalment, exposen els principals resultats de la fiscalització.

En darrer terme, es formulen conclusions i, si escau, algunes recomanacions.

III. OBJECTE I ABAST DEL CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS

III.1. Objectiu del control financer de subvencions

Els objectius generals del control financer realitzat sobre les subvencions objecte d'anàlisi, d'acord amb el que disposa l'article 44 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (LGS, en endavant), són els següents:

- a) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.
- b) El compliment per part de beneficiaris de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
- c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part de beneficiaris.
- d) La realitat i la regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada per beneficiaris, han estat finançades amb la subvenció.
- e) L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades.
- f) L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'Administració per beneficiaris i que poguessin afectar al finançament de les activitats subvencionades, a l'adequada i correcta obtenció, utilització, gaudi o justificació de la subvenció, així com a la realitat i regularitat de les operacions amb ella finançades.

A més de les comprovacions anteriors, l'apartat III.D.1.2 del PACF 2020 preveu que, amb relació a les subvencions concedides a entitats privades, les verificacions anteriors es complementen amb les següents:

- Comprovacions de caràcter general sobre l'estructura econòmica i financera de l'entitat, a través de l'anàlisi dels comptes anuals o del llibre de caixa de l'entitat. A més, aquestes comprovacions permetran identificar aquelles entitats subjectes a les obligacions de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, ja sigui perquè reben més de 100.000 euros anuals de subvencions o ajuts públics o bé perquè el 40% dels seus ingressos anuals provenen de subvencions o ajuts públics (amb un mínim de 5.000 euros).
- Un control de legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió en compliment de l'article 219.3 del TRLRHL. D'una banda, l'adequada tramitació de l'expedient administratiu de concessió en règim de concurrència competitiva o de concessió directa i, d'altra banda, l'adequada i

correcta valoració de les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts.

D'acord amb el PACF 2020, per a la realització dels controls exposats s'han fixat dos trams de subvencions, en funció del seu import, en el marc dels quals es preveu la realització de les comprovacions exigides per la LGS.

No obstant, pel tram de subvencions de menys de 20.000 euros es considera adient no efectuar un examen dels comptes anuals de l'entitat. No obstant, sí que es preveu realitzar aquesta comprovació per les subvencions de més de 60.000 euros dins el tram de les subvencions de més de 20.000 euros.

Per tant, en cas de subvencions superiors a 20.000 euros, es controlarà:

- L'adequada obtenció de la subvenció.
- El compliment de les obligacions del beneficiari.
- L'adequada i correcta justificació.
- La realitat i regularitat de les operacions.
- L'elegibilitat de les despeses.
- La inexistència de sobrefinançament.
- Si, a més supera els 60.000 euros, es realitzarà una comprovació dels comptes i conciliació de transferències. Si, en canvi, és menor a 60.000 euros es comprovarà la documentació justificativa en base a l'art. 75 del RLGS.

En cas de subvencions fins a 20.000 euros es comprovarà:

- L'adequada obtenció de la subvenció.
- El compliment de les obligacions del beneficiari.
- L'adequada i correcta justificació.
- La realitat i regularitat de les operacions.
- L'elegibilitat de les despeses.
- La inexistència de sobrefinançament.

La mostra de beneficiaris respecte la qual s'han realitzat els treballs de control s'ha determinat en base a les previsions contingudes a l'apartat II.D.1.2 del PACF 2020 i en els termes especificats a l'informe corresponent als resultats dels treballs de control financer realitzats respecte la Gerència de serveis d'equipament, infraestructures urbanes i patrimoni arquitectònic.

L'Abadia de Montserrat Ordre de Sant Benet Catalunya forma part d'aquesta mostra de beneficiaris.

III.2. Objectiu i abast del control financer de subvencions sobre beneficiaris

El control financer de subvencions comprèn aquells subjectes beneficiaris de les subvencions atorgades per la Diputació que siguin persones físiques o jurídiques sotmeses al dret privat (associacions, fundacions i altres ens perceptors), que contempla la mostra seleccionada del PACF 2020 respecte l'exercici 2019.

Els treballs s'efectuen en base a la documentació que obra als arxius de la Corporació, així com per la documentació facilitada per l'entitat fiscalitzada en resposta al requeriment fet per la Intervenció en demanda de qualsevol antecedent que es consideri adient per a la realització del control.

D'acord amb el pacte setè del conveni, relatiu a la justificació de les despeses, s'informa que:

D'acord amb allò previst a l'article 38.4 de l'OGS de la Diputació de Barcelona, caldrà justificar el 100% del cost de l'actuació.

Per fer efectius els diferents pagaments parcials de l'aportació de la Diputació, la beneficiària haurà de presentar la justificació de les despeses de l'actuació, mitjançant una relació de les despeses justificades d'acord amb el model de justificació parcial aprovat per la Diputació de Barcelona i annexat al conveni (ANNEX I), acompanyat de la documentació que correspongui en cada pagament d'entre la que s'indica a continuació, en original o còpia acarada, informat favorablement per la comissió de seguiment prevista en el pacte quart:

- Un exemplar del projecte executiu corresponent, i de l'informe d'adjudicació indicat en el pacte segon, amb les actes de la Comissió de seguiment d'aprovació d'aquests documents, que s'adjuntarà a la primera justificació de despesa relativa al primer pagament de cada fase en que es desglossi l'actuació.
- Remissió de les certificacions d'obres executades, acceptades per la beneficiària acompanyades per fotografies de l'estat de l'obra en la data d'emissió de cada certificació.

Les despeses justificables són les corresponents a l'execució de les obres previstes en el o els projectes aprovats per la comissió de seguiment, així com les taxes, llicències i permisos necessaris per poder executar les obres. Es considera justificable únicament la part de l'IVA que no sigui compensat per la beneficiària.

Les factures, així com les certificacions d'obres caldrà que siguin aprovades prèviament per la beneficiària, sense que sigui necessari el seu pagament

per a considerar-les despeses subvencionables d'acord amb allò previst a l'article 31.2 de la Llei General de Subvencions.

Per poder efectuar el darrer pagament, caldrà presentar íntegrament complimentat el compte justificatiu amb aportació de justificants de despesa d'acord amb els modelaris aprovats per la Diputació de Barcelona (ANNEX II), i amb el contingut previst a l'article 72 del Reglament de la Llei General de Subvencions, així com l'acta de recepció final de les obres.

En el termini màxim de 3 mesos a comptar des de la presentació de cada justificació, caldrà acreditar el pagament de les despeses justificades.

Pel que fa a la identificació i senyalització, d'acord amb el pacte desè del conveni:

Durant l'execució de les obres caldrà instal·lar, en un lloc visible pels visitants un cartell anunciador de les mateixes on s'indiqui la participació de la Diputació de Barcelona en el seu finançament, aplicant-se aquests efectes la normativa de presència de la marca corporativa de la Diputació de Barcelona, que també haurà d'estar present en els dispositius de comunicació, instal·lacions, cartells, tríptics o fulletons que es produeixin relacionats amb obres de restauració del claustre neoromànic del Monestir i de restauració de l'atri d'accés a la basílica de Santa Maria.

Així mateix i d'acord amb el pacte dotzè punt quatre del conveni, "el beneficiari haurà de fer constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona en l'execució del projecte o de l'activitat, en tota la documentació impresa i en cartells o mitjans electrònics i audiovisuals."

A més a més, en relació al pagament, d'acord amb el pacte sisè del conveni, el pagament de l'aportació de la Diputació es farà efectiu contra presentació de justificacions per part de la beneficiària, d'acord amb allò establert al pacte següent (setè).

Així mateix, abans del pagament la beneficiària haurà d'acreditar fefaentment trobar-se al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

L'abast del nostre treball consisteix en les següents comprovacions:

- Verificar l'existència de les justificacions de les despeses de l'actuació tal i com es descriu al pacte setè del conveni.
- Verificar que s'ha fet constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona en l'execució de les seves activitats.

- Comprovar que en l'informe es conclougui favorablement i no hi hagi cap fet o circumstància que pugui suposar l'incompliment de la normativa aplicable o de les condicions imposades al decret de concessió i al conveni.
- I analitzar altres extrems no contemplats en l'esmentat Informe, entre d'altres:
 - D'una banda, treballs de **comprovacions generals**, que es realitzen sobre els comptes anuals de l'entitat i l'informe d'auditoria, si fos el cas. En aquest epígraf es comprova la correcta comptabilització de les subvencions percebudes, a efecte de conciliar la comptabilitat del beneficiari amb la comptabilitat de la Diputació (volum i transaccions).
 - I d'una altra, treballs de **comprovacions específiques**, en què s'analitza l'expedient subvencionador. A major detall, els principals treballs efectuats en aquest epígraf han estat els següents:
 - Verificar la presentació, en termini i forma, de la sol·licitud de subvenció i que l'entitat beneficiària hagi presentat la documentació requerida d'acord amb la normativa aplicable.
 - Comprovar que la sol·licitud i la justificació de la subvenció, així com altra documentació presentada per l'entitat, consti signada pel seu representant legal o persona apoderada.
 - Comprovar que s'ha acomplert l'obligació de donar difusió del suport rebut per la Diputació de Barcelona.
 - Aportació de la següent documentació, abans del dia 1 de juliol de 2020:
 - Els comptes anuals dels exercicis 2018 i 2019 aprovats per l'òrgan competent (Estats Financers i Memòria).
 - Llibre major del compte relatiu a subvencions, donacions i llegats a l'explotació de l'exercici en el qual s'hagi imputat la subvenció (comptes 74x).
 - Llibre major del compte deutor relatiu a la subvenció rebuda.
 - Escriptura o estatuts.
 - Poders de representació i /o certificat del secretari que acrediti la representació legal del Sr. P. MANUEL GASCH HURIOS en qualitat de Majordom-administrador del Monestir, per tal de presentar la sol·licitud de subvenció, així com una còpia del seu D.N.I.

- Analitzar les possibles desviacions ocorregudes en el cost de l'activitat respecte l'import inicialment pressupostat per executar-la.

El procediment seguit ha consistit, en primer lloc, en obtenir informació permanent de les dades dels arxius de l'expedient obrant en el Sistema Integrat de Gestió Corporativa (SIGC) i en el Sistema d'Informació Documental Corporatiu (VNIS), entre la qual destaquen: la resolució de concessió i la justificació econòmica de la subvenció.

D'altra banda, s'ha requerit al servei gestor les dades relatives a la sol·licitud presentada, així com la resta de documentació justificativa de la subvenció.

I finalment, s'ha requerit la documentació final al mateix beneficiari, el qual ha prestat la seva col·laboració en les actuacions de control.

III.3. Òrgan encarregat de realitzar el control financer de subvencions

El control financer de subvencions s'efectua per la Intervenció General de conformitat amb el que disposen els articles 220 a 222 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals; el Títol III de la LGS; el Títol VI de la Llei General Pressupostària, i resta de normativa concordant.

La Intervenció General, d'acord amb el PACF 2020, ha encarregat al Servei de Control Financer, que executi els requeriments d'informació que siguin necessaris per tal de dur a terme el corresponent control financer.

Les facultats i deures del personal controlador així com el procediment per a l'exercici del control financer seran els previstos en els articles 47 a 50 de la LGS.

III.4. Limitacions a l'abast

El beneficiari ha facilitat a aquesta Intervenció l'accés a la documentació acreditativa i justificació de les operacions subvencionades, prestant la seva col·laboració en les actuacions de control.

Durant les actuacions de control, no s'ha posat de manifest cap limitació a l'abast del treball.

III.5. Normativa aplicable

La principal normativa aplicable per a la realització del control financer de subvencions és la següent:

- **Normativa estatal**
 - Llei 38/2003, General de Subvencions, de 17 de novembre.
 - Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, que aprovà el Reglament de la Llei General de Subvencions
 - Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
 - Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos.
 - Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.
- **Normativa de la Generalitat de Catalunya**
 - Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.
 - Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.
- **Normativa pròpia de la Diputació**
 - Ordenança General de Subvencions de la Diputació (Publicat en el BOPB de 9 de maig de 2017).
 - Circular número 19/09, que aprova les instruccions sobre procediments de gestió i justificació de subvencions.
 - Bases d'execució del Pressupost.
 - Refosa sobre delegació de competències i atribucions d'òrgans competents de la Diputació, diferents del Ple.
 - Pla estratègic de subvencions de la Diputació.
- **Normativa específica:**
 - Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.

- Decret 125/2010, de 14 de setembre, de modificació del Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Decret 259/2008, de 23 de desembre.
- Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques.
- Llei 5/2011, del 19 de juliol, de modificació de la Llei 4/2008, del 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques.
- Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge.

A més, són aplicables al present informe totes aquelles normes i disposicions, així com les respectives modificacions, derivades de la crisi sanitària provocada per la COVID-19 que puguin tenir incidència en l'expedient analitzat.

IV. DESCRIPCIÓ DEL BENEFICIARI

L'Abadia de Montserrat Ordre de Sant Benet Catalunya (Entitat, en endavant), està inscrita en el Registre d'Entitats Religioses de la "Dirección General de Asuntos Religiosos del Ministerio de Justicia", amb el número 813 de la Secció Especial, Grup B, número 813, Se/B. Té domicili a Montserrat, terme municipal de Monistrol de Montserrat (província de Barcelona) i té personalitat jurídica i capacitat legal per actuar.

El referit ens eclesiàstic utilitza els noms de Monestir, Abadia, Reial Monestir, Santuari, Comunitat Benedictina, Pares Benedictins, Reverends Pares, Comunitat Benedictina del Monestir de Montserrat, Orden de San Benito del Monasterio de Montserrat, Nostra Senyora de Montserrat o Santa Maria de Montserrat.

D'acord amb l'escriptura de poder especial davant del notari Sr. Francisco de Borja Morgades de Olivar (núm. 2901) en data 18 d'octubre de 2011, compareix el Rvdm. Pare Dom Josep-Maria Soler i Canals, com Abat del Monestir de Santa Maria de Montserrat de la Congregació Benedictina de Subiaco i intervé en la seva qualitat d'Abat de l'esmentat Monestir, elegit i confirmat el dia 16 de maig de 2000 pel protocol 26/2000 signat pel Rvdm. Pare Abat Dom Thierry Portevin, Abat President de la Congregació Benedictina de Subiaco.

L'entitat està regulada per les Constitucions de la Congregació Benedictina de Subiaco, aprovades i promulgades a Roma per l'Abat President Dom Gilbert Jones, el dia 13 de novembre de 1988, per les Ordenacions dels Capítols General de 1099 i les Declaracions de la Província Hispànica de 1984, la qual cosa consta en l'acta de protocol·lització autoritzada pel Notari de Manresa, senyor Emilio Sánchez-Carpintero Abad, el dia 19 d'octubre de 1992, número 1842 de protocol. De les esmentades Constitucions, cal destacar els següents particulars:

"...article 1: la funció de l'Abat.

21.- La funció de l'Abat és de servir el bé de tota la comunitat i de cada monjo. Així doncs l'Abat, fent les vegades del Crist en el monestir, ha de ser un pare per a tots, que sigui de debò un mestre i un pastor, un metge de les ànimes i un administrador assenyat de la casa de Déu (cf.RB 2, 27, 64)...

28.- L'Abat degudament elegit i confirmat té potestat per a regir el monestir que li ha estat confiat i els monjos, novicis i tots els altres que hi pertanyen, tant en les coses espirituals com en les temporals, conforme al dret universal (o dret comú) i al propi.

29.- L'Abat tindrà el règim del monestir per temps indefinit, això és mentre pugui ser útil per al bé de la Comunitat, segons la norma n.30 de les Constitucions (cànon 624, i del Codi de Dret Canònic).

45.- El Superior ordinàriament no ha de portar per ell mateix l'administració de les coses temporals sinó que ho ha de fer per mitjà del Majordom o Ecònom..."

Mitjançant aquesta escriptura de Poders, l'Abat atorga poders a favor del Pare Manuel Gasch Hurios per tal que en nom i representació del mateix Monestir pugui (entre d'altres):

- "Administrar les finques, drets i altres béns del Monestir, i que pertanyin o estiguin afectes a aquest, procurant la seva conservació, reparació o millora, atorgant, modificant i extingint contractes d'arrendament o parceria, (.....); presentar-se davant de les oficines públiques de l'Estat Província, Generalitat i altres Comunitat autònomes, Municipis, Càmeres de la Propietat, Fiscalia de l'Habitatge, Sindicats, Magistratures de Treball, companyies d'aigües, gas, electricitat, telefonia i d'altres, presentant tota classe de peticions, escrits i reclamacions; (....)."
- Cobrar les quantitats que es deguin al Monestir, de tota mena, tant si procedeixen de contractes legalment subscrits, com de tota mena d'obligacions, indemnitzacions, expedients de retorn o compliment de les resolucions judicials o administratives, o contractuals, i, per tant, signar rebuts i cartes de pagament i també de cancel·lació de garanties constituïdes, per o a favor del Monestir.
- (....)
- I D'acord amb les Constitucions i Declaracions i la restant normativa de l'Església i de l'Estat aplicable, per les que es regeix el Monestir, prendre i rebre diners o préstec o manllevar diners, amb garantia personal, mobiliària o real, constituent, en garantia de les mateixes hipoteques globals o dividides – i pignoracions – o penyores -, pel capital interessos o rèdits i quantitats per a costes, amb les Caixes d'Estalvis, Bancs de tota classes – àdhuc el d'Espanya – i amb les condicions típiques i usuals, sobre els immobles o mobles del Monestir.

Detall de la subvenció percebuda objecte de control

La subvenció objecte del present control engloba tots els pagaments pluriennals que ha realitzat la Diputació en relació a la mateixa fins a la data d'emissió d'aquest informe.

Pel cas de la Fundació, el detall de la subvenció és tal com segueix:

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Gerència de serveis d'equipament, infraestructures urbanes i patrimoni arquitectònic	Finançar les obres de restauració del claustre neoromànic del Monestir i de restauració de l'atri d'accés a la basílica de Santa Maria de Montserrat, fases 1 i 2, i aprovació d'un conveni regulador de la mateixa.	Concessió directa nominativa, amb conveni	2017/ 0007647	450.000,00

Anys	Imports (€)	Aplicació pressupostària
2017	150.000	G/50200/33600/78901
2018	300.000	G/50200/336xx/789xx

D'acord amb el pacte cinquè del text del conveni, la finalització objecte de la subvenció tenia un termini màxim fins el 30 de setembre de 2018, termini subjecte a pròrroga mitjançant l'acord exprés d'ambdues parts. L'existència d'una sèrie de problemes aliens als responsables de l'obra durant l'any 2018 en l'execució, ha obligat a preveure la seva finalització a finals de febrer de 2019. Per aquest motiu és necessari prorrogar la vigència del conveni fins el 31 de maig de 2019.

És per tot això, que es va demanar la modificació de crèdit per import de 150.000€, per fer el reajustament de la pròrroga del conveni, i que s'imputarà a la partida G/50200/33600/78901 "Ordre de Sant Benet. Abadia de Montserrat" per a l'any 2019.

Anys	Imports (€)	Aplicació pressupostària
2017	150.000	G/50200/33600/78901
2018	150.000	G/50200/33600/78901
2019	150.000	G/50200/33600/78901

Els pagaments realitzats han estat els següents:

Pagaments	Imports (€)	Aplicació pressupostària
2018	142.683,71	G/50200/33600/78901

Pagaments	Imports (€)	Aplicació pressupostària
2019	150.000,00	G/50200/33600/78901
2019 (pròrroga)	157.316,29	G/50200/33600/78901

L'import objecte d'aquest informe es correspon als pagaments efectuats a l'exercici 2019 i que ascendeixen a 307.316,29 euros.

V. COMPROVACIONS GENERALS DE CONTROL FINANCER

L'entitat ha posat a la nostra disposició tota la informació que li ha estat requerida per realitzar el nostre treball, amb l'abast establert en l'apartat 2.3 d'Abast del control financer de subvencions.

En aquest sentit, cal assenyalar, que l'entitat ha aportat els estats financers dels exercicis 2018 i 2019 i que estan formats per: el balanç a 31 de desembre de 2017, el compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2017, el balanç a 31 de desembre de 2018, el compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2018, el balanç a 31 de desembre de 2019 i el compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2019.

V.1. Balanç de situació i compte de pèrdues i guanys

Els estats financers adjunts dels exercicis 2017, 2018 i 2019 són els resumits a continuació.

➤ Balanç de situació

Pels exercicis 2017, 2018 i 2019 es recullen les principals magnituds de l'entitat agrupades per masses patrimonials, que ens informen de l'estructura econòmica (actiu) i de l'estructura financera (passiu) de l'entitat (*en euros*):

	2019		2018		2017	
	Actiu	Passiu	Actiu	Passiu	Actiu	Passiu
Actiu no corrent	30.045.507,81		29.891.039,63		27.417.977,37	
Actiu corrent	4.849.408,92		3.903.574,50		4.218.953,92	
Patrimoni Net		31.884.574,37		30.802.175,20		29.877.841,29
Passiu no corrent		167.554,38		167.141,38		175.829,86
Passiu corrent		2.842.787,98		2.825.297,55		1.583.260,14
TOTAL	34.894.916,73	34.894.916,73	33.794.614,13	33.794.614,13	31.636.931,29	31.636.931,29

➤ Compte de pèrdues i guanys

Les principals magnituds del compte de resultats de l'entitat per als exercicis 2017, 2018 i 2019 són les següents (*en euros*):

	2019	2018	2017
1. Ingressos per les activitats	5.472.524,57	5.738.545,54	5.492.002,53
a) Vendes i prestacions de serveis	2.634.486,76	2.625.008,85	2.798.798,62
e) Subvencions oficials a les activitats	2.283.732,83	2.136.121,48	1.927.964,88
f) Donacions i altres ingressos a les activitats	554.304,98	977.415,21	765.239,03
2. Ajuts concedits i altres despeses	- 181.812,19	- 247.168,29	- 199.652,89
5. Aprovisionaments	- 774.498,40	- 751.554,29	- 772.479,76
6. Altres ingressos de les activitats	4.224.116,51	3.368.491,54	3.952.590,57
7. Despeses de personal	- 2.556.333,40	- 2.432.637,99	- 2.408.686,75
8. Altres despeses d'explotació	- 4.816.414,54	- 4.383.570,40	- 4.270.977,54
9. Amortització de l'immobilitzat	- 962.986,27	- 939.903,26	- 936.274,62
10. Subvencions, donacions i llegats traspasats a resultats	543.960,42	547.573,74	556.409,36
12. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	413,22		
13. Altres resultats	56.309,86	20.507,32	81.205,36
Resultat d'explotació ^A	1.005.279,78	920.283,91	1.494.136,26
14. Ingressos financers	233.839,55	218.687,75	13.257,69
15. Despeses financeres	- 67.665,19	- 46.800,02	- 50.674,77
16. Variació de valor raonable en instruments financers	147.589,16	- 122.205,26	26.725,59
Resultat financer ^B	313.763,52	49.682,47	- 10.691,49
Resultat abans d'impostos ^{A+B}	1.319.043,30	969.966,38	1.483.444,77
Resultat de l'exercici	1.319.043,30	969.966,38	1.483.444,77

El resultat de l'exercici 2019 ascendeix a 1.319.043,30 € de benefici, el de l'exercici 2018 a 969.966,38 € i el de l'exercici 2017 a 1.483.444,77 €, sent tots ells positius.

V.2. Conciliació de les transferències

L'Entitat, mitjançant correu electrònic del 30 de juny de 2020, ens ha explicat que la subvenció va ser activada per la seva totalitat un cop es van finalitzar les obres.

Elementos de Inmovilizado por Código

Ejercicio	Fecha	Página
2.020	26/05/2020	1

Tipo Plan	LC	Estándar

Cód. Elemento	Descripción	Importe Adquisición	Amortización Acum.Fiscal	Amortización Acum.Real	Valor residual Fiscal	Valor residual Real	Provisión Acumulada	Amort. NPGC
12951	REFORMA ATRI (SUBVENCIÓN)	450.000,00	9.000,00	9.000,00	441.000,00	441.000,00	0,00	Si
TOTAL TIPO PLAN Estándar		450.000,00	9.000,00	9.000,00	441.000,00	441.000,00	0,00	

A més a més, ens ha facilitat els majors dels comptes 130 i 726 així com el llibre major del proveïdor de l'immobilitzat, on figuren registrades les factures i el seu pagament.

Al major del compte 130 – subvencions Oficials de Capital trobem comptabilitzats els cobraments de la subvenció. En resum, trobem que en el compte 130, la composició del saldo de la Diputació de Barcelona està formada per:

Compte 130 – subvencions	Cobrament	2018 (€)	2019 (€)
1r pagament 2018	20-09-2018	32.830,20	
2n pagament 2018	27-11-2018	49.287,83	
3r pagament 2018	20-12-2018	60.565,68	
1r pagament 2019	01-08-2019		215.883,27
2n pagament 2019	19-09-2019		91.433,02
Subvencions oficials de capital		142.683,71	307.316,29
Total Subv. Ofic. Capital - DIBA		450.0000,00	

Per altra banda, en relació a les aportacions de la Diputació, segons la comptabilitat d'aquesta, han estat de 142.683,71 euros en l'exercici 2018 i de 307.316,29 euros en l'exercici 2019.

Extracte comptable de la Diputació	Pagament	2018 (€)	2019 (€)
1r pagament 2018	20-09-2018	32.830,20	
2n pagament 2018	27-11-2018	49.287,83	
3r pagament 2018	20-12-2018	60.565,68	
1r pagament 2019	01-08-2019		142.683,71
1r pagament 2019 (pròrroga conveni)	01-08-2019		73.199,56
2n pagament 2019	19-09-2019		7.316,29
2n pagament 2019 (pròrroga)	19-09-2019		84.116,73
Total de pagaments realitzats		142.683,71	307.316,29
Total pagaments Abadia		450.0000,00	

Pel que fa a la subvenció objecte de control, d'acord amb l'extracte comptable de la Diputació, tant el reconeixement de l'obligació com el seu pagament s'han efectuat en l'exercici 2019, essent la data comptable de pagament l'1 d'agost de 2019 per 215.883,27 euros i el 19 de setembre de 2019 pels 91.433,02 euros.

VI. COMPROVACIONS ESPECÍFIQUES DE CONTROL FINANCER

Expedient 2017/0007647

Objecte	Finançar les obres de restauració del claustre neoromànic del Monestir i de restauració de l'atri d'accés a la basílica de Santa Maria de Montserrat, fases 1 i 2, i aprovació d'un conveni regulador de la mateixa.
Import subvenció	450.000,00 € (307.316,29 euros analitzats a l'exercici 2019)
Tipus d'expedient	Subvenció
Procediment	Concessió directa nominativa amb conveni
Centre gestor	Gerència de serveis d'equipament, infraestructures urbanes i patrimoni arquitectònic
Aplicació pressupostària	G/11202/92400/48900

Per decret (núm. 10920) de la presidència de la Diputació, en data 26 d'octubre de 2017, es va aprovar la concessió directa d'una subvenció a favor de l'Abadia de Montserrat Ordre de Sant Benet destinada a finançar les obres de restauració del claustre neoromànic del Monestir i de restauració de l'atri d'accés a la basílica de Santa Maria de Montserrat, fases 1 i 2, així com l'aprovació d'un conveni regulador de la mateixa.

La despesa autoritzada i disposada a favor de l'entitat per al finançament de les obres de restauració de l'atri d'accés a la basílica de Santa Maria de Montserrat, ascendeix a 450.000,00 €, que es desglossa en 150.000,00 € amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/50200/33600/78901 del present exercici 2017 del pressupost de la Diputació de Barcelona del present exercici 2017 i en 300.000,00 € amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/50200/336../789.. del pressupost de la Diputació de Barcelona de l'exercici 2018, condicionat a l'existència de crèdit hàbil i suficient.

La notificació d'aquest decret presenta data de signatura del 13 de novembre de 2017 i, per tant, dintre dels 10 dies hàbils estipulats en l'article 40 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de procediment administratiu comú de les administracions locals.

No obstant, s'ha observat que existeix un possible retard ja que la data de registre de sortida de la notificació data del 21 de desembre de 2017. I el conveni es va signar en data 4 de desembre de 2017.

El conveni es va signar en data en data 21 de novembre de 2017 per part de l'Abadia de Montserrat i en data 4 de desembre de 2017 per part de la Diputació de Barcelona. D'acord amb el pacte cinquè del conveni, la vigència del conveni s'inicia a partir de la data de la seva última signatura i acabarà als sis mesos de la finalització de l'objecte de la subvenció, amb un termini màxim de 30 de setembre de 2018.

Així mateix podrà ser objecte de pròrroga mitjançant acord exprés d'ambdues parts, respectant les previsions establertes a la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.

La previsió de la durada de les obres és de sis mesos.

Posteriorment, en data 14 de gener de 2019, mitjançant un escrit signat per P. Manel Gasch Huriós, OSB, administrador-ecònom de l'Abadia de Montserrat, es va sol·licitar la pròrroga del conveni atès que l'execució de la Restauració de les façanes de l'Atri (fase III) i la climatologia i la pluviometria adverses durant tot aquest any 2018, han comportat un petit retard a la seva finalització. Està previst acabar-la a finals de febrer de 2019 i es demana la pròrroga del conveni fins el 31/05/2019.

Aquesta carta va acompanyada de la memòria i del document de planificació de l'obra.

A la memòria es recull que:

- els treballs de restauració del paviment (fase II) es van allargar durant diversos mesos atès que depenia de la restauració de les façanes de l'Atri (fase 3 i capítol que queda fora del pressupost), ja que per col·locar la bastida per poder restaurar la façana, s'havia de desmuntar el paviment on s'havia de fer el muntatge de la bastida. Quan el paviment quedava lliure de bastida, es col·locava el nou paviment de la plaça de l'Atri.
- Des de l'abril fins al juny de 2018 es va treballar al paviment dels porxos.
- Al maig-juny de 2018 es va realitzar la restauració del paviment del cercle central de l'Atri.
- A l'agost de 2018 es va començar els treballs a la rampa d'accés al portal central.
- Durant els mesos de setembre i octubre es van parar els treballs de pavimentació de l'Atri per decidir els materials del porxo esquerre de la rampa.
- Al novembre de 2018 es reprenen els treballs de la zona central finalitzant al desembre.
- Al gener de 2019 es van començar els treballs de restauració del porxo de l'esquerra i que es preveuen finalitzar durant els primers dies de febrer.

En data 15 de març de 2019, s'emet un Informe d'observacions complementàries signat per l'Interventor de la Diputació de Barcelona.

En aquest informe s'observa que: "Una vegada examinat l'anterior expedient, s'evidencia que es proposa l'aprovació de l'atorgament de la pròrroga del termini d'execució i de la vigència del conveni de col·laboració entre la Diputació de Barcelona i l'Abadia de Montserrat Ordre Sant Benet relatiu a la concessió directa de la subvenció per a les obres de restauració del claustre neoromànic

del Monestir i de restauració de l'atri d'accés a la basílica de Santa Maria de Montserrat, fases 1 i 2, fins al 31 de maig de 2019.

El termini d'execució i de vigència del conveni finalitzava en data 30 de setembre de 2018 i aquest s'ha anat executant des d'aquella data malgrat la manca d'aprovació prèvia de la corresponent pròrroga.”

Es conclou que: “De conformitat amb l'anterior, cal deixar constància de la necessitat d'aprovar les pròrroques dels convenis de col·laboració amb anterioritat a l'inici de la seva execució d'acord amb les exigències previstes en la normativa de procediment administratiu.”

Per decret (núm. 3708) de la presidència de la Diputació, en data 26 de març de 2019, es va aprovar l'atorgament de la pròrroga del termini d'execució de l'activitat i vigència del conveni amb núm. de registre 866/17, formalitzat entre l'Abadia de Montserrat Ordre Sant Benet i la Diputació de Barcelona, relatiu a la concessió directe de subvenció a favor de l'Abadia de Montserrat Ordre Sant Benet destinada a finançar les obres de restauració del claustre neoromànic del Monestir i de restauració de l'atri d'accés a la basílica de Santa Maria de Montserrat, fases 1 i 2, fins al 31 de maig de 2019, en base amb els arguments adduïts a la part expositiva d'aquesta resolució, establint que el termini de justificació de la subvenció es manté associat a l'execució de l'activitat amb els terminis del conveni.

A més a més, s'aprova reajustar comptablement els romanents de crèdit per un import de -157.316,29 €, amb núm. d'ajustament de valor 1903900097 de l'aplicació pressupostària G/50200/33600/78901 del vigent pressupost de despeses de la Diputació de Barcelona, en el sentit d'ajustar-ho a la pròrroga de l'execució de l'activitat objecte del conveni esmentat.

Finalment, es va autoritzar i disposar la despesa per import de 157.316,29 € amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/50200/33600/78901 del pressupost de despeses de Diputació de Barcelona de l'exercici 2019, condicionat a les modificacions de crèdit MC núm.7826 per import de 7.316,29 € i MC núm. 8012 per import de 150.000,00 €.

La notificació d'aquest decret presenta data de registre de sortida el 5 d'abril de 2019 i, per tant, dintre dels 10 dies hàbils estipulats en l'article 40 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de procediment administratiu comú de les administracions locals.

Posteriorment, en l'esmentat decret referència de registre núm. 3708/19 es va detectar que, en el punt Segon de la part resolutiva es va produir un error material relatiu a l'import del reajustament comptable dels romanents de crèdit.

Per decret (núm. 9030) de la presidència de la Diputació, en data 1 d'agost de 2019, es va aprovar la rectificació d'error material al decret 3708/19, relatiu a l'atorgament de la pròrroga del termini d'execució de l'activitat i vigència del conveni de col·laboració amb l'Abadia de Montserrat Ordre Sant Benet, sobre la concessió directa de subvenció per a

les obres de restauració del claustre neoromànic del Monestir i de restauració de l'atri d'accés a la basílica de Santa Maria de Montserrat, fases 1 i 2, i reajustament de l'anualitat. Exp. 2017/7647

A la part resolutiva del decret, es va aprovar rectificar parcialment l'apartat Segon de la part resolutiva del decret (ref.reg. 3708/19) de la Presidència de la Diputació de Barcelona, relatiu a l'atorgament de la pròrroga del termini d'execució de l'activitat i vigència del conveni de col·laboració amb l'Abadia de Montserrat Ordre Sant Benet, sobre la concessió directa de subvenció per a les obres de restauració del claustre neoromànic del Monestir i de restauració de l'atri d'accés a la basílica de Santa Maria de Montserrat, fases 1 i 2, i reajustament de l'anualitat, en el sentit que a continuació s'indica:

- On diu: "Segon.-REAJUSTAR comptablement els romanents de crèdit per import de -157.316,29 amb núm. d'ajustament de valor 1903900097 de l'aplicació pressupostària G/50200/33600/78901...", ha de dir: "Segon.-REAJUSTAR comptablement els romanents de crèdit per import de -150.000,00 amb núm. d'ajustament de valor 1903900097 de l'aplicació pressupostària G/50200/33600/78901..."

La notificació d'aquest decret presenta data de registre de sortida el 2 d'agost de 2019 i, per tant, dintre dels 10 dies hàbils estipulats en l'article 40 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de procediment administratiu comú de les administracions locals.

Amb caràcter previ a l'anàlisi de l'expedient, es sintetitzen, a continuació, les principals magnituds econòmiques de la subvenció objecte de control, a fi efecte d'aclarir les tasques de control efectuades:

Subvenció	TOTAL (€)
Import pressupostat	1.080.149,42
Fase 1 = 309.204,54 €	
Fase 2 = 325.084,47 €	
Fase 3 = 445.860,41 €	
Import sol·licitat	1.080.149,42
Import concedit	450.000,00
Import concedit/pressupost	41,66 %

La Diputació de Barcelona, mitjançant decret (núm. 10920) de la presidència de la Diputació, en data 26 d'octubre de 2017, es va aprovar la concessió directa d'una subvenció a favor de l'Abadia de Montserrat Ordre de Sant Benet destinada a finançar les obres de restauració del claustre neoromànic del Monestir i de restauració de l'atri d'accés a la basílica de Santa Maria de Montserrat, fases 1 i 2, d'acord amb l'apartat c) de l'article 16.3 de l'Ordenança General de Subvencions de la Diputació de Barcelona.

Per tant, en resum es subvenciona la Fase I i la Fase II de la restauració. Les principals magnituds econòmiques són:

Estructura del cost de l'activitat	TOTAL (€)
Import pressupostat (fase I i fase II)	634.289,01
Cost final de l'activitat (fase I i fase II)	634.289,01
Import Auditat	307.316,29
Import pagat	450.000,00

a) Anàlisi de la sol·licitud de subvenció

En referència a la sol·licitud de la subvenció, no ha estat possible validar aquesta documentació.

No obstant, a la part expositiva del decret de concessió s'informa que:

L'Abadia de Montserrat, com a destacat centre religiós de Catalunya, genera al seu entorn un ampli moviment de visitants.

El claustre neoromànic del Monestir, que és obra de l'arquitecte Josep Puig i Cadafalch, construït el 1925, precisa una obra de rehabilitació integral que recuperi el seu esplendor i garanteixi la seva pervivència.

Així mateix, l'atri que dona accés a la basílica de Santa Maria de Montserrat presenta diversitat de problemes: una solució poc satisfactòria per garantir l'accessibilitat, problemes d'esbombaments i esquerdes en el paviment que no es poden solucionar amb reparacions puntuals, degradació dels elements sortints i de la cornisa de les façanes que conformen aquest atri. Al tractar-se d'un espai amb un ús intensíssim per part dels visitants de la basílica, la seva remodelació amb la millora de l'accessibilitat, el paviment i la restauració de les façanes és del tot necessària tant des del punt de vista funcional com de qualitat d'un espai de benvinguda a la basílica.

Per atendre a aquestes necessitats l'Abadia de Montserrat ha redactat el "Projecte de restauració del claustre neoromànic del Monestir i de l'atri de la basílica de Santa Maria de Montserrat", amb un pressupost d'1.080.149,42 EUR (21% d'IVA inclòs), desglossat en tres fases:

- Fase 1: Restauració del claustre neoromànic: 309.204,54 €
- Fase 2: Restauració del paviment de l'atri de la basílica: 325.084,47 €
- Fase 3: Restauració de les façanes de l'atri de la basílica: 445.860,41 €

A petició de l'Abadia de Montserrat, com a beneficiària i a l'empara de les competències que li atorga l'article 91.2. d) del Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, la Diputació de Barcelona subvencionarà amb un import de 450.000 EUR l'execució de les obres de restauració del claustre neoromànic i de restauració de l'atri d'accés a la basílica de Santa Maria de Montserrat.

Ambdues institucions constaten la importància que té la realització d'aquests projectes pels interessos generals del conjunt de la població, i en especial per la gran afluència de visitants, per la qual cosa manifesten la seva voluntat i disposició a cooperar per fer-ho realitat.

Segons la informació que apareix a la part expositiva del decret, les fonts d'ingressos i despeses previstes són les següents:

Subvenció	TOTAL (€)
Import pressupostat (fase I, II i III)	1.080.149,42
Import sol·licitat (fase I, II i III)	1.080.149,42
Import concedit (fase I i II)	450.000,00
Import concedit/pressupost	41,66 %

La subvenció de la Diputació finança el 41,66% del total del cost previst de l'activitat.

b) Concessió de la subvenció

En base a aquesta sol·licitud, per decret (núm. 10920) de la presidència de la Diputació, en data 26 d'octubre de 2017, es va aprovar la concessió directa d'una subvenció a favor de l'Abadia de Montserrat Ordre de Sant Benet, per un import de 450.000,00 €, destinada a finançar les obres de restauració del claustre neoromànic del Monestir i de restauració de l'atri d'accés a la basílica de Santa Maria de Montserrat, fases 1 i 2, així com l'aprovació d'un conveni regulador de la mateixa.

La despesa autoritzada i disposada a favor de l'entitat ascendeix a 450.000,00 €, que es desglossa en 150.000,00 € amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/50200/33600/78901 del present exercici 2017 del pressupost de la Diputació de Barcelona del present exercici 2017 i en 300.000,00 € amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/50200/336../789.. del pressupost de la Diputació de Barcelona de l'exercici 2018, condicionat a l'existència de crèdit hàbil i suficient.

La notificació d'aquest decret presenta data de signatura del 13 de novembre de 2017 i, per tant, dintre dels 10 dies hàbils estipulats en l'article 40 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de procediment administratiu comú de les administracions locals.

El conveni es va signar en data en data 21 de novembre de 2017 per part de l'Abadia de Montserrat i en data 4 de desembre de 2017 per part de la Diputació de Barcelona, establint el seu inici en el 4 de desembre de 2017 i la seva finalització en sis mesos de la finalització de l'objecte de la subvenció amb data límit el 30 de setembre de 2018.

D'acord amb el pacte tercer del conveni, s'entendrà acceptada la subvenció per la signatura del conveni per part de la beneficiària, la qual va signar el conveni en data 21 de novembre de 2017.

S'ha verificat que el conveni es va signar pel Rvdm. Pare Dom Josep Maria Soler i Canals, major d'edat, en la seva qualitat d'Abat de l'esmentada Abadia de l'Orde de Sant Benet, amb domicili a l'Abadia de Montserrat, càrrec per el qual va ser elegit i confirmat el 16 de maig de 2000 pel protocol 26/2000 signat pel Rvdm. Pare Abat Dom Thierry Portevin, Abat President de la Congregació Benedictina de Subiaco.

c) Justificació tècnica de l'activitat

D'acord amb el pacte segon del conveni:

Atès l'import de les obres objecte de la subvenció, la beneficiària es compromet a incorporar la concurrència en el procés de selecció de l'empresa o empreses a qui s'encarregui la seva execució, ajustant-se al següent procediment:

- Es demanarà oferta a un mínim de cinc empreses amb capacitat per dur a terme les obres.
- S'adjudicarà a l'oferta econòmicament més avantatjosa a partir d'un informe comparatiu de les ofertes presentades redactat per l'Oficina Tècnica de l'Abadia de Montserrat.

Aquesta informació haurà de constar en la documentació que s'acompanyi a la justificació de la subvenció.

Les peticions d'ofertes hauran d'estar validades per la comissió de seguiment prevista en el pacte quart d'aquest conveni, que tindrà facultat per incorporar altres empreses capacitades a qui demanar oferta.

L'informe redactat per l'Oficina Tècnica de l'Abadia proposant l'adjudicació de les obres s'haurà d'aprovar per part de la Comissió de seguiment reunida a aquest efecte.

D'acord amb el pacte quart del conveni:

Pel seguiment de l'objecte d'aquest conveni es constitueix una comissió de seguiment formada per:

- P. Manel Gasch Hurios, Majordom-administrador del Monestir en representació de l'Abadia de Montserrat.
- Sr. Josep Altayó Agustí, gerent de LARSA, en representació de l'Abadia de Montserrat.
- Sr. Josep Solé Arqués, gerent de serveis d'Equipaments, Infraestructures Urbanes i Patrimoni Arquitectònic, en representació de l'Àrea de Territori i Sostenibilitat de la Diputació de Barcelona
- Sra. Sílvia Martínez Palou, tècnica assessora de la gerència de serveis d'Equipaments, Infraestructures Urbanes i Patrimoni Arquitectònic, en representació de l'Àrea de Territori i Sostenibilitat de la Diputació de Barcelona

Aquesta comissió té per objecte el seguiment del conveni per tal de garantir la correcta aplicació dels recursos al objecte del mateix i supervisar la correcta contractació i execució de les obres d'acord amb els projectes aprovats, sent necessari el seu coneixement i vistiplau de:

- El projecte o projectes d'obres i les seves modificacions.
- Les peticions d'ofertes i l'adjudicació de les obres.

per la qual cosa es reunirà amb la periodicitat que sigui necessària pel compliment de la seva tasca.

La comissió de seguiment haurà d'adequar de les obres a les previsions d'aquest conveni i haurà d'informar favorablement els justificants de despeses previstos en el pacte setè per tal de que es pugui procedir al seu pagament.

S'ha pogut validar que consta a l'expedient la 1^a acta de la comissió de seguiment del conveni per la restauració del claustre neoromànic del monestir i de l'atri de la basílica de Santa Maria de Montserrat, de data 30 de novembre de 2017.

S'ha validat que, d'acord amb el pacte quart del conveni, s'han reunit tots els membres que formen la Comissió de Seguiment i també que d'acord amb el pacte segon del conveni, s'ha incorporat la concurrència en el procés de selecció de l'empresa a qui s'encarregui la seva execució, demanant oferta a un mínim de 5 empreses i adjudicant-se a l'oferta econòmicament més avantatjosa.

En aquest acta es recull que es tracten els següents temes:

1.- Es fa lectura de l'informe comparatiu de les ofertes presentades per a la restauració del claustre neoromànic i de l'atri de la Basílica de Santa Maria de Montserrat, redactat per l'Oficina Tècnica de l'Abadia de Montserrat.

Es fan algunes observacions a l'informe que no afecten al resultat i que seran incorporades. S'adjunta com annex a l'acta, l'informe un cop incorporades les observacions.

Les set empreses que han presentat oferta han estat: Duinsa, Cots i Claret S.A., Constructora Calaf, Viscola, Urcotex, Xedex S.A. i Archs constructora.

L'empresa que ha presentat l'oferta més favorable ha estat Urcotex, en segon lloc Constructora Calaf, i en tercer Cots i Claret, S.A.

2.- Per unanimitat s'acorda aprovar l'informe que s'adjunta com annex a aquesta acta així com la proposta d'adjudicació de les obres a Urcotex per un import de 446.797,35 €, sense IVA.

3.- D'acord al conveni, les despeses justificables són les corresponents a l'execució de les obres i no s'acceptaran factures d'honoraris professionals, atès que aquests han estat ofertats com a millora per part de l'empresa adjudicatària.

4.- Les obres s'iniciaran al mes de gener del 2018.

S'ha validat que s'ha annexat l'informe sobre les ofertes presentades per a la restauració del claustre neoromànic i de l'atri de la Basílica de Santa Maria de Montserrat, de l'Oficina Tècnica de Montserrat, de data 20 de novembre de 2017.

I d'acord amb el punt segon de l'acta, es dona compliment al pacte segon del conveni que recull que "l'informe redactat per l'Oficina Tècnica de l'Abadia proposant l'adjudicació de les obres s'haurà d'aprovar per part de la Comissió de seguiment reunida a aquest efecte."

En relació al pacte quart del conveni que recull que "La comissió de seguiment haurà de vetllar per l'adequació de les obres a les previsions d'aquest conveni i haurà d'informar favorablement els justificants de despeses previstos en el pacte setè per tal de que es pugui procedir al seu pagament".

No ha estat possible validar cap document per escrit on es reculli un resum d'aquestes visites. Tot i això, des del centre gestor manifesten que: "el seguiment portat a terme consistia en visites mensuals a les obres per comprovar l'estat dels treballs. Es feia coincidir aquestes visites amb la presentació de les justificacions que contenien les certificacions d'obra. Les certificacions es comparaven amb el projecte aprovat i posteriorment en obra, es comprovava que estiguessin executades les partides certificades. Si es detectaven discrepàncies entre la certificació i el projecte o la obra, es demanaven regularitzar la discrepància o amb actes de preus contradictoris o amb la modificació de les certificacions.

Aquestes instruccions es donaven verbalment a l'obra en les visites d'obra on assistien els representants de l'empresa i de l'Abadia."

Es recomana deixar constància a l'expedient de documents acreditatius que permetin validar la realització d'aquestes visites.

Finalment, en data 8 de febrer de 2019, es fa l'Acta de recepció de l'obra: "Restauració del claustre neoromànic del monestir i de l'atri (fase I, fase II) de la Basílica de Santa Maria de Montserrat.

A la reunió, en el lloc de les obres, a Montserrat, van assistir:

- Sr. Pare Manel Gasch, com a Majordom/Ecònom de Montserrat (representant de la Propietat)
- Sr. Esteve Sala Torra, com a Arquitecte Director de les Obres.

- Sr. Jaume Soldevila Ribera, com a Arquitecte Tècnic Dir. D'Execució i Coord. De Seguretat i Salut.
- Sr. Rafael Salas Herrera, com a representant d'Urcotex I., S.L
- Sr. Albert Llorens Salanova, com a Director de l'Oficina Tècnica de Montserrat.
- Sra. Sílvia Martínez, com a Arquitecta representant de la Diputació de Barcelona.

Mitjançant aquest Acta manifesten: "Donat el compliment del contracte establert entre la Propietat i el Contractista, i després d'efectuar el reconeixement de les obres compreses en el Projecte que es descriu en l'esmentat Contracte, així com la qualitat dels materials i la seva correcta utilització, es va ACORDAR procedir a la recepció de les obres."

Tots els assistents es van mostrar d'acord i van signar l'acta.

d) Difusió del suport de la Diputació

D'acord amb el pacte desè del conveni, pel que fa a la identificació i senyalització:

Durant l'execució de les obres caldrà instal·lar, en un lloc visible pels visitants un cartell anunciador de les mateixes on s'indiqui la participació de la Diputació de Barcelona en el seu finançament, aplicant-se aquests efectes la normativa de presència de la marca corporativa de la Diputació de Barcelona, que també haurà d'estar present en els dispositius de comunicació, instal·lacions, cartells, tríptics o fulletons que es produeixin relacionats amb obres de restauració del claustre neoromànic del Monestir i de restauració de l'atri d'accés a la basílica de Santa Maria.

Així mateix i d'acord amb el pacte dotzè punt quatre del conveni, "el beneficiari haurà de fer constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona en l'execució del projecte o de l'activitat, en tota la documentació impresa i en cartells o mitjans electrònics i audiovisuals"

S'ha verificat que consta a l'expedient la fotografia del cartell de les obres de Restauració de l'atri d'accés a la basílica de Santa Maria de Montserrat dins del Pla XGL 2016-2019 amb el logotip de la Diputació de Barcelona.

e) Justificació econòmica de l'activitat

D'acord amb el pacte setè del conveni, relatiu a la justificació de les despeses, s'informa que:

D'acord amb allò previst a l'article 38.4 de l'OGS de la Diputació de Barcelona, caldrà justificar el 100% del cost de l'actuació.

Per fer efectius els diferents pagaments parcials de l'aportació de la Diputació, la beneficiària haurà de presentar la justificació de les despeses de l'actuació, mitjançant una relació de les despeses justificades d'acord amb el model de justificació parcial aprovat per la Diputació de Barcelona i annexat al conveni (ANNEX I), acompanyat de la documentació que correspongui en cada pagament d'entre la que s'indica a continuació, en original o còpia acarada, informat favorablement per la comissió de seguiment prevista en el pacte quart:

- Un exemplar del projecte executiu corresponent, i de l'informe d'adjudicació indicat en el pacte segon, amb les actes de la Comissió de seguiment d'aprovació d'aquests documents, que s'adjuntarà a la primera justificació de despesa relativa al primer pagament de cada fase en que es desglossi l'actuació.
- Remissió de les certificacions d'obres executades, acceptades per la beneficiària acompanyades per fotografies de l'estat de l'obra en la data d'emissió de cada certificació.

Les despeses justificables són les corresponents a l'execució de les obres previstes en el o els projectes aprovats per la comissió de seguiment, així com les taxes, llicències i permisos necessaris per poder executar les obres. Es considera justificable únicament la part de l'IVA que no sigui compensat per la beneficiària.

Les factures, així com les certificacions d'obres caldrà que siguin aprovades prèviament per la beneficiària, sense que sigui necessari el seu pagament per a considerar-les despeses subvencionables d'acord amb allò previst a l'article 31.2 de la Llei General de Subvencions.

Per poder efectuar el darrer pagament, caldrà presentar íntegrament complimentat el compte justificatiu amb aportació de justificants de despesa d'acord amb els modelaris aprovats per la Diputació de Barcelona (ANNEX II), i amb el contingut previst a l'article 72 del Reglament de la Llei General de Subvencions, així com l'acta de recepció final de les obres.

En el termini màxim de 3 mesos a comptar des de la presentació de cada justificació, caldrà acreditar el pagament de les despeses justificades.

Justificació Parcial (8ª i 9ª certificació):

En data 19 de gener de 2019, per correu ordinari, la beneficiària va enviar la següent documentació:

- Justificació parcial número 6
- Factures d'Urcotex Inmobiliaria, SLU:

- Factura núm. 216509, de data 30/11/2018 corresponent a la vuitena certificació.
- Factura núm. 217007, de data 15/01/2019 corresponent a la novena certificació.
- Original de la Memòria
- Certificats d'estar al corrent d'obligacions amb la Seguretat Social i amb l'Agència Tributària.
- 2 exemplars d'Acta de preus contradictoris nº2 projecte bàsic i executiu de la restauració del claustre neoromànic del Monestir, i de l'Atri (Fase I, Fase II) de la Basílica de Santa Maria de Montserrat.

No obstant, posteriorment, en data 21 de maig de 2019 (núm. Registre:1940038672), i per tant dins del termini de justificació establert, l'entitat va presentar aquesta documentació justificativa parcial següent en format electrònic:

- Escrit que es va enviar en data 19 de gener de 2019 acompanyat de:
 - Informe Tècnic intermedi
 - Justificació parcial 6 - modificació
 - Annex D – Declaració responsable.
- Factura núm. 216509, de data 30/11/2018 corresponent a la vuitena certificació amb la certificació final d'obra, el resum de certificació i amb fotografies.
- Factura núm. 217007, de data 15/01/2019 corresponent a la novena certificació amb la certificació final d'obra i el resum de certificació.
- Certificats d'estar al corrent d'obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.
- Memòria

S'ha comprovat que la persona que la subscriu té poders suficients per presentar-la.

S'ha validat que ambdues factures presenten segell i signatura de l'Oficina Tècnica de Montserrat, les certificacions d'obres presenten el segell de l'Oficina Tècnica de Montserrat i els resums de certificació estan signats per la direcció facultativa, per la propietat, per l'empresa constructora i per l'Oficina Tècnica de Montserrat, en data 31/10/2018 per la 8ª certificació i en data 15/01/2019 per la 9ª certificació.

La 8ª certificació (factura núm. 216509, de data 30/11/2018) ascendeix a 42.931,21 €.
La 9ª certificació (factura núm. 217007, de data 15/01/2019) ascendeix a 172.952,06 €.

Per tant, s'ha validat que aquesta justificació parcial ascendeix a 215.883,27 euros.

Pel que fa als documents Informe Tècnic i Declaració Responsable estan signats però no contenen informació.

Respecte els Certificats de l'Agència Tributària i el de Seguretat Social i presenten data de 14 i 15 de gener de 2019, ambdós amb resultat positiu.

Justificació Final (10ª certificació):

Addicionalment, l'entitat en data 21 de maig de 2019 (núm. Registre: 1940038698), i per tant dins del termini de justificació establert, va presentar la documentació justificativa següent en format electrònic:

- Compte Justificatiu amb aportació de justificants de despesa amb els següents annexos:
 - Annex A – Memòria de l'Actuació.
 - Annex B - Certificació final.
 - Annex C - Declaració d'inexistència d'altres ingressos.
 - Annex D – Declaració responsable.
- Acta recepció Obres de data 8 de febrer de 2019.
- Factura núm. 217052, de data 12/02/2019 corresponent a la desena certificació amb la certificació d'obra i el resum de certificació.
- Certificats d'estar al corrent d'obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

S'ha comprovat que la persona que la subscriu té poders suficients per presentar-la.

D'acord amb el pacte setè del conveni: "Per poder efectuar el darrer pagament, caldrà presentar íntegrament complimentat el compte justificatiu amb aportació de justificants de despesa d'acord amb els modelaris aprovats per la Diputació de Barcelona (ANNEX II), i amb el contingut previst a l'article 72 del Reglament de la Llei General de Subvencions, així com l'acta de recepció final de les obres." S'ha validat que l'entitat va presentar el compte justificatiu amb aportació de justificants de despesa d'acord amb els modelaris aprovats per la Diputació de Barcelona i per tant, dona compliment al present pacte del conveni.

S'ha validat que l'import de la 10ª certificació ascendeix a 165.638,81 euros.

S'ha validat que la factura presenta segell i signatura de l'Oficina Tècnica de Montserrat, la certificació d'obra presenta el segell de l'Oficina Tècnica de Montserrat i el resum de certificació està signat per la direcció facultativa, per la propietat, per l'empresa constructora i per l'Oficina Tècnica de Montserrat, en data 8/02/2019.

Pel que fa a la justificació, el centre gestor manifesta que: "L'entitat va presentar prèviament part dels documents originals, derivats d'aquesta justificació, a través de correu ordinari, en dates 22 de gener de 2019 i 8 de març de 2019. Després de la seva revisió, es van detectar incidències que van ser comunicades a l'entitat."

No s'ha pogut validar aquesta documentació per l'actual situació de teletreball. Tampoc s'han pogut validar les comunicacions efectuades a l'entitat.

Pel que fa al pagament, el centre gestor ens manifesta que s'ha gestionat d'acord amb la normativa aplicable. El procediment que es duu a terme és: "Un cop rebudes les justificacions, i enviada al tècnic corresponent, aquest dona la seva conformitat per continuar amb la tramitació del pagament a través d'un correu electrònic. Cal dir, que aquesta conformitat també és aprovada o confirmada pel Cap del Servei."

S'ha pogut validar la conformitat tècnica per a la justificació parcial (núm. Registre: 1940038672) i la conformitat tècnica per a la justificació final (núm. Registre: 1940038698), ambdues en data 23 de maig de 2019 i en data 24 de maig pel cap del servei.

f) Pagament de la subvenció

D'acord amb el pacte sisè del conveni, el pagament de l'aportació de la Diputació es farà efectiu contra presentació de justificacions per part de la beneficiària, d'acord amb allò establert al pacte següent (setè).

Així mateix, abans del pagament la beneficiària haurà d'acreditar fefaentment trobar-se al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

A l'expedient del beneficiari consten els Certificats de l'Agència Tributària i el de Seguretat Social i presenten data de 14 i 15 de gener de 2019, ambdós amb resultat positiu.

Cal dir que a l'exercici 2019 es van fer tots els pagaments finals de la subvenció per un import total de 307.316,29 euros. Els pagaments realitzats durant l'exercici són:

Descripció del pagament	2019 (€)	Data de pagament
2n pagament restauració claustre	142.683,71	01/08/2019
1r pagament restauració claustre (pròrroga conveni)	73.199,56	01/08/2019
2n pagament restauració claustre (pendent)	7.316,29	19/09/2019
2n pagament restauració claustre (pròrroga conveni)	84.116,73	19/09/2019
Total	307.316,29	

g) Finançament de les activitats subvencionades

D'acord amb la documentació presentada per l'Entitat, el cost de l'activitat ha ascendit a 634.289,01 euros (iva inclòs).

L'entitat declara (Annex D) que no li ha estat concedida cap subvenció pública o privada, ni tampoc ha rebut cap ingrés de qualsevol naturalesa, amb la finalitat de finançar en tot o en part la mateixa activitat que ha estat objecte de subvenció per part de la Diputació.

Per tant, assumim que la diferència fins al cost final de l'activitat, 634.289,01 €, pertanyen a recursos propis de l'Entitat, essent de 184.289,01 €.

En conclusió el cost de l'activitat s'ha finançat de la següent manera:

Estructura de finançament final de l'activitat	Import (€)
Subvenció Diputació	450.000,00
Recursos propis	184.289,01
Total	634.289,01

En tant que els ingressos totals rebuts per a finançar el projecte són equivalents al cost total del mateix, es constata que l'entitat no s'ha sobrefinançat amb l'execució de l'activitat.

h) Desviacions pressupostàries

Finalment, en relació a possibles desviacions del cost de l'activitat respecte el pressupost presentat inicialment, es constata que no hi ha hagut cap desviació.

VII. FETS POSTERIORIS ALS TREBALLS DE CONTROL: INCIDÈNCIA DE LA DECLARACIÓ DE L'ESTAT D'ALARMA EN LA TRAMITACIÓ I GESTIÓ DE LES SUBVENCIONS ANALITZADES

Per Reial decret 463/2020, de 14 de març, es va resoldre declarar l'estat d'alarma per la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada per la Covid-19, a l'empara de la Llei orgànica 4/1981, d'1 de juny, dels estats d'alarma, excepció i setge, per fer front a la crisi sanitària provocada per la Covid-19. Aquesta declaració va ser objecte de successives pròrroques, finalitzant, la darrera, a les 00:00 h del dia 21 de juny de 2020, data en la qual aquesta disposició va perdre la seva vigència.

La disposició addicional 3a del Reial Decret 463/2020, de 14 de març, modificada posteriorment pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març, va disposar la suspensió dels termes i la interrupció dels terminis administratius. També va establir que es reprendria el còmput quan perdés vigència el citat Reial Decret 463/2020 o les seves possibles pròrroques, sens perjudici de les excepcions a la regla general de la suspensió previstes a la mateixa Disposició Addicional 3, parcialment modificada per l'article únic del RD 465/2020, de 17 de març.

L'article 9, en relació amb la Disposició derogatòria única. 2 del RD 537/2020, de 22 de maig, va deixar sense efecte la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, amb efectes des del dia 1 de juny de 2020. En aquest sentit, va establir que, amb efectes des de l'1 de juny de 2020, el còmput dels terminis administratius que hagessin estat suspesos per la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, es reprendrien o es reiniciarien, si així s'hagués previst en una norma amb rang de llei aprovada durant la vigència de l'estat d'alarma i de les seves pròrrogues.

En data 27 de maig de 2020, la Presidenta de la Diputació de Barcelona va dictar el Decret número 4833/20, pel qual es va disposar que tots els terminis administratius suspesos per la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, es reprendrien amb efectes del dia 1 de juny, excepte per aquells en els que una norma jurídica amb rang llei, dictada durant l'estat d'alarma i les seves pròrrogues, hagués establert expressament que es reiniciessin.

Malgrat no han estat objecte de control les actuacions aprovades al llarg de l'any 2020, el cert és que algun dels expedients iniciats i/o tramitats el 2019 subjectes a control segueixen vigents i operatius aquest any. Per això es considera convenient fer constar, en el present informe, que els expedients fiscalitzats que han estat operatius al llarg del 2020 s'han vist afectats per les disposicions referides amb anterioritat sobre la suspensió de terminis administratius i, en general, per totes aquelles disposicions que s'hagin dictat en el marc de la declaració de l'estat d'alarma amb incidència, directa o indirecta, a l'àmbit subvencional.

Així mateix, cal fer constar que els treballs de control no s'han pogut dur a terme de manera presencial, conforme la planificació inicial, degut a les mesures adoptades amb relació a la declaració de l'estat d'alarma i a la situació derivada de la Covid-19.

Particularment, a resultes de la implementació generalitzada de la modalitat de treball no presencial a la Corporació, el control s'ha realitzat telemàticament, requerint als centres gestors afectats pels procediments de fiscalització la documentació no disponible als sistemes informàtics corporatius i necessària per l'adequada conclusió d'aquests treballs.

VIII. CONCLUSIONS

Com a resultat del treball realitzat no s'han observat fets o circumstàncies que poguessin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a l'Abadia de Montserrat.

El resultat de l'anàlisi efectuada en base a les proves realitzades ha estat satisfactori i no se'n desprenen incidències.

No obstant això, cal fer esment de les següents observacions:

- La notificació del decret de concessió presenta data de signatura del 13 de novembre de 2017 però la data de registre de sortida de la notificació és del 21 de desembre de 2017.

Cal que les notificacions compleixin els 10 dies hàbils estipulats en l'article 40 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de procediment administratiu comú de les administracions locals.

- El conveni finalitzava en data 30 de setembre de 2018. Posteriorment, en data 14 de gener de 2019, es va sol·licitar la pròrroga del conveni.

Tal i com es conclou a l'Informe d'observacions complementàries signat per l'Interventor de la Diputació de Barcelona en data 15 de març de 2019, cal deixar constància de la necessitat d'aprovar les pròrrogues dels convenis de col·laboració amb anterioritat a l'inici de la seva execució d'acord amb les exigències previstes en la normativa de procediment administratiu.

A més de les anteriors consideracions, cal posar de manifest un seguit de qüestions que no s'han pogut contrastar adequadament respecte l'expedient analitzat a data de tancament dels treballs de control, ja sigui per trobar-se la documentació corresponent en suport físic a la seu corporativa, arxivada en format electrònic a les oficines, o bé per no estar disponible als sistemes i aplicacions corresponents. Es tracta de les següents:

- En relació a la sol·licitud de la subvenció: No ha estat possible validar aquesta documentació.
- "L'entitat va presentar prèviament part dels documents originals, derivats d'aquesta justificació, a través de correu ordinari, en dates 22 de gener de 2019 i 8 de març de 2019. Després de la seva revisió, es van detectar incidències que van ser comunicades a l'entitat."

Finalment, en general, cal assenyalar que la concessió directa hauria de ser una forma excepcional d'atorgament de subvencions ja que la voluntat del legislador és que el sistema de concurrència competitiva sigui el règim general.

Metadades del document

Núm. expedient	2020/0012192
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_def_Control Financer subv Ent. Privades_ Abadia de Montserrat

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Tècnic Superior	Signa	13/11/2020 10:24
Mireia González Miret (TCAT)	Tècnica Assessora	Signa	13/11/2020 10:54

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
d91f95257eb9a0b3d253	https://seuelectronica.diba.cat	



INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

Gerència de Serveis de Comerç

I.	INTRODUCCIÓ.....	1
II.	OBJECTE DE L'INFORME	2
	II.1. Marc normatiu	2
III.	OBJECTE I ABAST DELS TREBALLS DE CONTROL	4
	III.1. Objectiu i abast.....	4
	III.2. Òrgan encarregat de realitzar el control.....	5
	III.3. Limitacions a l'abast dels treballs de control	5
	III.4. Estructura de l'informe i treballs efectuats	6
	III.5. Procediment de control.....	10
IV.	PRINCIPALS MAGNITUDS I SELECCIÓ DE LA MOSTRA	10
	IV.1. Procediment de determinació de la mostra.....	10
	IV.2. Identificació dels beneficiaris i expedients objecte de control.....	11
V.	RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ	12
VI.	FETS POSTERiors ALS TREBALLS DE CONTROL: INCIDÈNCIA DE LA DECLARACIÓ DE L'ESTAT D'ALARMA EN LA TRAMITACIÓ I GESTIÓ DE LES SUBVENCIONS ANALITZADES	13
VII.	AL·LEGACIONS.....	15
VIII.	CONCLUSIONS	15
IX.	INFORME DE CONTROL FINANCER SOBRE EL BENEFICIARI.....	15

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS SOBRE BENEFICIARIS

- Associació Sabadell Comerç Centre

I. INTRODUCCIÓ

La Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (en endavant LGS), regula, en el seu Títol III, el procediment de realització del control financer de subvencions.

En compliment d'aquesta normativa, les bases d'execució del pressupost de la Diputació de Barcelona i les Instruccions de control intern per l'annualitat 2020 estableixen que el control financer de subvencions s'exercirà amb l'abast que es determini en el Pla Anual de Control Financer corresponent a l'annualitat 2020, del qual es va donar per assabentat el Ple en sessió de 30 de gener de 2020.

Aquest control es realitza respecte dels beneficiaris de subvencions atorgades amb càrrec als pressupostos de la Diputació de Barcelona (en endavant Diputació) i d'acord amb els procediments previstos a les Instruccions sobre procediments de control de la Diputació.

Malgrat això, el desenvolupament del control financer de subvencions en els termes previstos a la LGS es fa sobre els beneficiaris i, per tant, deixa fora del seu abast aspectes de control jurídic intern dels procediments de concessió que en el seu dia van ser objecte de fiscalització prèvia limitada.

Per cobrir aquest aspecte, el Pla Anual de Control Financer pel 2020 (en endavant, PACF 2020) al seu apartat III.A.4, estableix que l'objecte del control financer de subvencions consistirà en:

- El control de legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió en compliment de l'article 219.3 del TRLRHL.
- La verificació dels extrems previstos a l'article 44 de la LGS.

Tenint en compte l'anterior, els treballs de control financer de subvencions concedides a entitats privades s'han realitzat en base als extrems que són de necessària comprovació, d'acord amb la normativa aplicable, i amb consideració als aspectes de risc definits a l'apartat III.D.1.5 del PACF 2020 referits als pagaments avançats, al control dels justificants de subvencions i al procediment de concessió directa de subvencions, que té un caràcter excepcional.

A resultes d'aquests treballs de control, i d'acord amb els articles 35 i 36 del RD 424/2017, i 32 i següents de les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona pel 2020, es preveu l'emissió d'un informe escrit comprensiu de les observacions i conclusions que es dedueixin dels treballs realitzats, amb la finalitat de donar-ne compte a l'òrgan plenari Corporatiu, amb periodicitat anual. Aquests informes contindran les observacions que haguessin formulat els centres gestors, en els termes previstos a la normativa aplicable.

En conseqüència, el present informe s'emet amb relació a les consideracions anteriors i té per objecte, d'una banda, efectuar un examen de ple dels procediments administratius interns de concessió, sobre una mostra de les subvencions concedides per aquest centre gestor i, d'altra banda, documentar els resultats del control financer dut a terme sobre les entitats beneficiàries de les mateixes subvencions.

Pel que fa a la selecció de la mostra d'expedients que seran objecte de control, corresponent als beneficiaris de subvencions concedides per cada Gerència, Gabinet o Direcció, s'ha aplicat el criteri definit a l'apartat III.D.1 del PACF 2020, en els termes que s'exposen a l'apartat següent.

El PACF 2020, al seu apartat III, preveu la Gerència de Serveis de Comerç d'entre els centres gestors als quals s'efectuaran treballs de control permanent, amb relació a l'exercici 2019.

II. OBJECTE DE L'INFORME

El present informe té per objecte exposar els principals resultats obtinguts dels treballs de control realitzats, amb l'abast que s'assenyala en aquest informe, sobre una mostra representativa de les operacions i expedients que són objecte de control financer en els termes del PACF 2020 i del RD 424/2017.

En els següents apartats s'hi concreta l'objecte i l'abast dels treballs de control realitzats, les principals magnituds i el procés de selecció de les mostres per, finalment, exposar els principals resultats de la fiscalització.

En darrer terme, es formulen conclusions i, si escau, algunes recomanacions.

II.1. Marc normatiu

La principal normativa aplicable per a la realització del control financer de subvencions és la següent:

- **Normativa estatal**

- Llei 38/2003, General de Subvencions, de 17 de novembre.
- Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, que aprovà el Reglament de la Llei General de Subvencions.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos.
 - Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.
 - Llei 30/1992, de 26 de novembre, de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú.
 - Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques.
 - Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.
- **Normativa de la Generalitat de Catalunya**
 - Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.
 - Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.
- **Normativa pròpia de la Diputació de Barcelona**
 - Ordenança General de Subvencions de la Diputació de Barcelona (Publicada en el BOPB de 9 de maig de 2017).
 - Circular número 19/09, que aprova les instruccions sobre procediments de gestió i justificació de subvencions.
 - Bases d'execució del Pressupost.
 - Refosa sobre delegació de competències i atribucions d'òrgans competents de la Diputació de Barcelona, diferents del Ple.
 - Pla estratègic de subvencions de la Diputació de Barcelona.
- **Normativa específica:**
 - Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.

- Decret 125/2010, de 14 de setembre, de modificació del Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Decret 259/2008, de 23 de desembre.
- Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques.
- Llei 5/2011, del 19 de juliol, de modificació de la Llei 4/2008, del 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques.
- Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge.

A més, són aplicables al present informe totes aquelles normes i disposicions, així com les respectives modificacions, derivades de la crisi sanitària provocada per la COVID-19 que puguin tenir incidència en l'expedient analitzat.

III. OBJECTE I ABAST DELS TREBALLS DE CONTROL

III.1. Objectiu i abast

El control de legalitat dels procediments administratius d'aprovació de les concessions té per objecte comprovar:

- a) L'adequada tramitació de l'expedient administratiu de concessió en règim de concurrència competitiva o de concessió directa.
- b) L'adequada i correcta valoració de les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts.

D'altra banda, els objectius generals del control financer realitzat sobre les subvencions que són objecte d'anàlisi, d'acord amb el que disposa l'article 44 de la LGS, són els següents:

- a) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.
- b) El compliment per part de beneficiaris de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
- c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part de beneficiaris.

- d) La realitat i la regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada per beneficiaris, han estat finançades amb la subvenció.
- e) L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades.
- f) L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'Administració per beneficiaris i que poguessin afectar al finançament de les activitats subvencionades, a l'adequada i correcta obtenció, utilització, gaudi o justificació de la subvenció, així com a la realitat i regularitat de les operacions amb ella finançades.

III.2. Òrgan encarregat de realitzar el control

El control financer de subvencions s'efectua per la Intervenció General de conformitat amb el que disposen els articles 220 a 222 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals; el Títol III de la LGS; el Títol VI de la Llei General Pressupostària, i resta de normativa concordant.

La Intervenció General, d'acord amb el PACF 2020, ha encarregat al Servei de Control Financer l'execució dels requeriments d'informació que siguin necessaris per tal de dur a terme el corresponent control financer.

Les facultats i deures del personal controlador, així com el procediment per a l'exercici del control financer són els previstos en els articles 47 a 50 de la LGS.

III.3. Limitacions a l'abast dels treballs de control

Per a realitzar aquestes comprovacions, en primer lloc, s'ha obtingut informació dels arxius existents a l'expedient inclòs en el Sistema Integrat de Gestió Corporativa (SIGC) i en el Sistema d'Informació Documental Corporatiu (VNIS). En particular, s'han consultat la convocatòria, les bases específiques, la resolució de la convocatòria i les modificacions, si escau.

D'altra banda, també s'ha requerit al servei gestor la documentació pertinent per a realitzar l'anàlisi complementària.

En aquest sentit, la Gerència de Serveis de Comerç ha facilitat a aquesta Intervenció l'accés a la documentació acreditativa i justificació de les operacions subvencionades, prestant la seva col·laboració en les actuacions de control.

Durant les actuacions de control, no s'ha posat de manifest cap limitació a l'abast del treball.

III.4. Estructura de l'informe i treballs efectuats

En concret, el present informe s'ha dividit en dues parts clarament diferenciades:

1.- Interna: Comprèn les verificacions de legalitat dels procediments de concessió tramitats pel centre gestor. Concretament, les següents:

- S'analitzen de forma conjunta tots els expedients sorgits a la mostra i es detallen els resultats del control a partir de les comprovacions efectuades.

Els treballs efectuats en aquest epígraf han estat els següents:

- 1) Confirmar la concurrència d'algun dels supòsits de l'article 16 de l'Ordenança General de Subvencions de la Diputació (en endavant OGS), en el cas de subvencions atorgades per concessió directa.

En el supòsit de subvencions concedides a l'empara de l'article 16.3.a) de l'OGS, es comprova que es doni compliment a allò disposat a l'article 64 del RLGS. I més concretament, que es tracti de subvencions consignades nominativament en el Pressupost General inicial de la Diputació o en modificacions de crèdit aprovades pel Ple.

En el cas de subvencions concedides a l'empara de l'article 16.3.c) de l'OGS, es verifica que concorrin les raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari, o altres degudament justificades que dificultin la seva convocatòria pública mitjançant concurrència competitiva. Així mateix, es comprova que consti a l'expedient l'informe justificatiu de la concessió directa de la subvenció, acreditatiu de la concurrència de les raons citades.

- 2) Constatar la seva previsió en el Pla Estratègic de Subvencions.

Per tal de donar compliment a l'article 8 de la LGS i l'article 10 i següents del RLGS, es comprova que les subvencions que són objecte de control estiguin recollides en el Pla Estratègic de Subvencions.

- 3) Comprovar el procediment administratiu d'aprovació de les convocatòries que incorporen les bases específiques en els expedients de concessió de subvencions per concurrència competitiva i l'existència de tots els informes preceptius.

En particular, es verifica que la convocatòria i les bases específiques comptin amb el contingut mínim establert als articles 18 i 19 de l'OGS, que hagin estat objecte de publicació al BOP i que hagin estat donades d'alta a l'aplicatiu del SIGC.

Així mateix, es comprova que consta a l'expedient l'informe de l'òrgan instructor, així com l'acta de l'òrgan col·legiat. Respecte aquest darrer òrgan, es verifica que s'hagi constituït d'acord amb allò previst a la convocatòria. També es constata l'aprovació de la resolució de concessió en temps i forma, amb el contingut previst a la normativa.

- 4) Verificar que la valoració de les sol·licituds per l'òrgan instructor s'ha efectuat d'acord amb els criteris de valoració establerts i la conformitat amb aquesta valoració per part del corresponent òrgan col·legiat:

En aquest aspecte, es comprova que es compleixin les condicions o requisits que han de reunir els sol·licitants per adquirir la condició de beneficiaris, així com també que l'òrgan instructor hagi efectuat aquesta comprovació. També es comprova que el centre gestor hagi valorat les sol·licituds presentades d'acord amb els criteris recollits a la convocatòria, tot establint la puntuació atorgada en cadascun dels criteris de forma degudament motivada, i sense emprar altres mecanismes de valoració no previstos. Es presta especial atenció al fet que no s'introdueixin nous criteris de valoració, subcriteris de valoració o s'estableixi una puntuació mínima per a tenir la condició de beneficiari.

Així mateix, es verifica que en l'informe constin: les sol·licituds presentades, la puntuació obtinguda, l'ordre de les sol·licituds de conformitat amb la puntuació aconseguida, la quantia individual de les subvencions, així com les sol·licituds desestimades, amb indicació dels motius en què es basa la desestimació.

D'altra banda, es comprova que en l'acta de l'òrgan col·legiat es doni conformitat a l'informe de l'òrgan instructor i, en cas de no ser així, que es motivi la seva discrepància i consti una proposta de concessió.

- 5) Comprovar la competència de l'òrgan d'aprovació:

Es verifica que l'acord de concessió hagi estat adoptat per l'òrgan competent d'acord amb la normativa interna de la Diputació de Barcelona, configurada per la Refosa sobre nomenaments i delegació de competències i atribucions dels òrgans de la Diputació de Barcelona, diferents del Ple, vigent en cada moment.

- 6) Verificar l'adequació de l'aplicació pressupostària on s'imputa la subvenció:

Es comprova que la despesa disposada a favor de les entitats beneficiàries s'ha imputat als econòmics pressupostaris correctes, d'acord amb allò establert a l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.

7) Import de la subvenció:

L'article 123.4 del ROAS i l'article 9.2 de l'OGS preveuen que, amb caràcter general, les subvencions no han d'excedir del 50% del cost de l'activitat a què s'apliquin.

Es comprova que les subvencions objecte de control no sobrepassin aquest límit i que, en cas d'ultrapassar-se, consti l'oportuna justificació a l'expedient.

8) Subvencions formalitzades a través de conveni:

Es verifica, pel que fa a la forma i contingut del conveni, que es contenen tots els aspectes que s'indiquen als articles 47 i següents de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic i de l'article 110 de la Llei 26/2010, de 26 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya, i que els són d'aplicació.

Així mateix, es comprova que es dona compliment a allò establert a la LRJPAC respecte la validesa dels actes administratius i, per tant, que s'iniciï la vigència del conveni amb la seva signatura.

2.- Externa: Comprèn el recull dels diferents informes de control financer efectuats sobre els beneficiaris seleccionats.

- D'una banda, s'han efectuat unes **comprovacions generals**, que es realitzen sobre els comptes anuals de l'entitat. En aquest epígraf, entre d'altres, s'ha procedit a comprovar la correcta comptabilització de les subvencions percebudes, a efecte de conciliar la comptabilitat del beneficiari amb la comptabilitat de la Diputació de Barcelona.

En l'àmbit d'aquesta Gerència de Serveis de Comerç, les comprovacions generals s'han efectuat respecte el beneficiari següent:

- **Sabadell Comerç Centre**

- I, de l'altra, s'han efectuat unes **comprovacions específiques**, en què s'analitza l'expedient subvencionador. A major detall, els principals treballs efectuats en aquest epígraf han estat els següents:
 - 1) Verificar la presentació, en termini i forma, de la sol·licitud de subvenció i que l'entitat beneficiària hagi presentat la documentació requerida d'acord amb la normativa aplicable.
 - 2) Comprovar que la sol·licitud i la justificació de la subvenció, així com altra documentació presentada per l'entitat, consti signada pel seu representant legal o persona apoderada.
 - 3) Comprovar que s'ha executat l'activitat subvencionada.
 - 4) Comprovar que s'ha acomplert l'obligació de donar difusió del suport rebut per la corporació.
 - 5) Comprovar que les despeses que justifiquen el cost de l'acció subvencionada siguin elegibles i vinculades a les actuacions subvencionades.
 - 6) Comprovar que la certificació de les despeses inclogui només despeses efectivament realitzades dins del període en què s'executen les accions de les subvencions objecte de control.
 - 7) Comprovar que les despeses estiguin justificades mitjançant nòmines, factures (originals o còpia compulsada) o altres documents comptables de valor probatori equivalent (originals o còpia compulsada).
 - 8) Verificar els pagaments de les despeses justificades.
 - 9) Comprovar la possible concurrència amb altres subvencions concedides per altres entitats públiques o privades per a la mateixa o altra activitat i que no impliqui un excés sobre el cost total de l'actuació subvencionada.
 - 10) Verificar que el pagament de la subvenció s'ha efectuat de conformitat amb la resolució de concessió i, així mateix, que el beneficiari estava al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.
 - 11) Analitzar les possibles desviacions ocorregudes en el cost de l'activitat respecte l'import inicialment pressupostat per executar-la.

III.5. Procediment de control

El procediment seguit ha consistit, en primer lloc, en obtenir informació permanent de les dades dels arxius de l'expedient obrant en el Sistema Integrat de Gestió Corporativa (SIGC) i en el Sistema d'Informació Documental Corporatiu (VNIS), entre la qual destaquen: l'acord de concessió i la justificació de la subvenció.

D'altra banda, s'ha requerit al servei gestor les dades relatives a les sol·licituds presentades, a l'objecte de comprovar el seu contingut en relació al compliment dels requisits exigits, així com la resta de la documentació justificativa de l'expedient.

Paral·lelament, i d'acord amb l'establert a la LGS, s'ha notificat als beneficiaris objecte de control l'inici d'aquestes actuacions, i en funció de la naturalesa de l'entitat beneficiària i de l'expedient objecte de control, se l'ha requerit per a què aportï la següent documentació dels exercicis en els quals hagin registrat la subvenció:

- *Els comptes anuals dels exercicis 2018 i 2019 aprovats per l'òrgan competent (Estats Financers i Memòria).*
- *Llibre major del compte relatiu a subvencions, donacions i llegats a l'explotació de l'exercici en el qual s'hagi imputat la subvenció (comptes 74x).*
- *Llibre major del compte deutor relatiu a la subvenció rebuda.*
- *Impostos de Societats exercicis 2018 i 2019.*
- *Factura i pagament de l'activitat subvencionada objecte de control.*
- *Documentació impresa de la Festa del Comerç (flyer i cartell).*

A partir d'aquesta documentació, i d'acord amb les previsions de les bases d'execució del pressupost, es confeccionen dues propostes d'informe: d'una banda, una proposta d'informe que inclou la revisió del procediment administratiu de concessió de la subvenció i, de l'altra, una proposta d'informe del beneficiari objecte de control, que inclou les previsions exigides a la LGS.

En aquests informes es relacionen els treballs de comprovació efectuats, referents als aspectes recollits en el punt 3.3 citat anteriorment, així com uns apartats relatius a "conclusions" en els quals es recullen les principals incidències detectades en les actuacions de control.

IV. PRINCIPALS MAGNITUDS I SELECCIÓ DE LA MOSTRA

IV.1. Procediment de determinació de la mostra

El control financer de subvencions gira al voltant de la figura del beneficiari, de forma que la selecció de mostres es fa sobre beneficiaris.

D'acord amb el PACF 2020, l'àmbit del control està conformat pels beneficiaris que siguin persones físiques o jurídiques sotmeses al dret privat (associacions, fundacions i altres ens perceptors) que hagin percebut durant l'any 2019 pagaments derivats de la concessió de subvencions. També es preveu, en l'apartat III.D.1.2, que els beneficiaris de subvencions sobre els que es realitzaran treballs de control financer es seleccionaran en base a tècniques de mostreig aleatori, podent integrar també beneficiaris seleccionats en base a criteri professional en atenció a la seva naturalesa o import que representin

Per seleccionar la mostra de beneficiaris, en primer lloc, s'ha procedit a llistar totes les entitats privades que han percebut pagaments derivats de subvencions l'any 2019 incloent també altres pagaments efectuats en exercicis anteriors o següent si es corresponen amb un mateix expedient de concessió.

Per a l'obtenció de la mostra d'expedients que són objecte de control, d'acord amb l'esmentat epígraf III.D.1.2 del PACF 2020, s'han seleccionat un màxim de 7 entitats que hagin rebut subvencions per import agregat superior a 20.000 euros, de les quals, les 4 primeres es corresponen a les de més import i les 3 restants s'han seleccionat de manera aleatòria. Per altra banda, s'han seleccionat 3 entitats que hagin rebut subvencions de menys de 20.000 euros, de les quals, la primera es correspon amb la de més import i les tres restants s'han seleccionat aleatòriament. Finalment, s'ha incorporat a la selecció de la mostra un beneficiari addicional per criteris de risc.

Fruit de l'anàlisi d'aquests expedients i en el cas de la Gerència d'Educació, s'ha incorporat un expedient més per cadascun dels beneficiaris de la mostra inicial, per tal de poder analitzar tots els pagaments realitzats durant l'exercici 2019, que en aquest cas van correspondre a dos convocatòries diferents.

IV.2. Identificació dels beneficiaris i expedients objecte de control

De la mostra extreta d'acord amb l'exposat a l'apartat precedent, el beneficiari seleccionat en l'àmbit d'aquesta Gerència és:

- Sabadell Comerç Centre

L'expedient que ha estat objecte de control referent al beneficiari citat és el següent:

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Gerència de Serveis de Comerç	La Festa del comerç	Concurrencia competitiva	2018/ 0011095	1.360,00

V. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ

A continuació es presenten els principals aspectes analitzats, així com els resultats observats respecte els expedients objecte de fiscalització.

1. Procediment administratiu d'aprovació de les bases específiques i la convocatòria.

En l'expedient que ha estat objecte de control, s'ha comprovat que les bases específiques i la convocatòria tenen el contingut mínim que estableix la normativa reguladora.

Es comprova que consta a l'expedient l'informe de l'òrgan instructor, així com l'acta de l'òrgan col·legiat, constituïda d'acord amb allò previst a les bases específiques.

2. Previsió al Pla Estratègic de Subvencions

S'ha comprovat que la convocatòria de subvencions destinada a finançar aquesta activitat, consta al Pla Estratègic de Subvencions per l'any 2018.

En concret, aquesta convocatòria s'engloba dins del segon objectiu estratègic del Pla d'actuació del mandat 2016-2019, que és impulsar l'estructura productiva local i el foment de l'ocupació, que està format pels àmbits de foment a l'ocupació, comerç i turisme.

La finalitat de les polítiques comercials és la de fomentar el teixit associatiu comercial i la professionalització de la seva gestió mitjançant el suport a les actuacions promogudes per les entitats representatives del sector comercial.

3. Valoració de les sol·licituds per l'òrgan instructor i actuació de l'òrgan col·legiat.

D'acord amb les bases específiques i la convocatòria, l'òrgan responsable per a la instrucció del procediment és el Servei de Comerç Urbà de la Gerència de Serveis de Comerç de l'Àrea de Desenvolupament Econòmic Local de la Diputació de Barcelona.

La proposta de concessió de les subvencions és elaborada per un òrgan col·legiat constituït d'acord amb allò previst a l'article 22.3 de l'OGS.

S'ha constatat que la metodologia emprada ha estat la correcta, atès que l'òrgan col·legiat ha formulat la proposta de concessió de la subvenció en base a la valoració tècnica del Servei i en base als criteris objectius determinats en la base 9 de la convocatòria. Per tot això podem determinar que la valoració de les sol·licituds ha estat efectuada de manera satisfactòria.

4. Competència de l'òrgan concedent

En l'expedient revisat s'ha comprovat que l'òrgan competent per a la concessió de les subvencions és el correcte de conformitat amb la Refosa sobre nomenaments i delegació de competències i atribucions dels òrgans de la Diputació de Barcelona, diferents del Ple, vigent en cada moment.

5. Imputació pressupostària

S'ha comprovat que, en l'expedient fiscalitzat, la despesa disposada a favor de les entitats beneficiàries s'ha imputat als econòmics pressupostaris correctes, tot d'acord amb el què s'estableix a l'Ordre EHA/3565/2008, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.

6. Import de la subvenció

En l'expedient fiscalitzat s'ha comprovat si es subvenciona més del 50% del cost de l'activitat i, per tant, es dona compliment a allò establert a la normativa reguladora.

	Subvenció concedida	Total cost activitat	% Subv/Cost
Sabadell Comerç Centre	1.360,00	7.730,00	17,59%

S'ha verificat que en cap cas s'ha finançat més del 50% del cost total de l'activitat.

7. Formalització en conveni

L'expedient revisat no s'ha formalitzat a través de la figura convenial.

Un cop analitzat aquest aspecte, podem concloure que no s'han detectat incidències.

VI. FETS POSTERIORIS ALS TREBALLS DE CONTROL: INCIDÈNCIA DE LA DECLARACIÓ DE L'ESTAT D'ALARMA EN LA TRAMITACIÓ I GESTIÓ DE LES SUBVENCIONS ANALITZADES

Per Reial decret 463/2020, de 14 de març, es va resoldre declarar l'estat d'alarma per la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada per la Covid-19, a l'empara de la Llei orgànica 4/1981, d'1 de juny, dels estats d'alarma, excepció i setge, per fer front a la crisi sanitària provocada per la Covid-19. Aquesta declaració va ser objecte de successives pròrrogues, finalitzant, la darrera, a les 00:00 h del dia 21 de juny de 2020, data en la qual aquesta disposició va perdre la seva vigència.

La disposició addicional 3a del Reial Decret 463/2020, de 14 de març, modificada posteriorment pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març, va disposar la suspensió dels termes i la interrupció dels terminis administratius. També va establir que es reprendria el còmput quan perdés vigència el citat Reial Decret 463/2020 o les seves possibles pròrrogues, sens perjudici de les excepcions a la regla general de la suspensió previstes a la mateixa Disposició Addicional 3, parcialment modificada per l'article únic del RD 465/2020, de 17 de març.

L'article 9, en relació amb la Disposició derogatòria única. 2 del RD 537/2020, de 22 de maig, va deixar sense efecte la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, amb efectes des del dia 1 de juny de 2020. En aquest sentit, va establir que, amb efectes des de l'1 de juny de 2020, el còmput dels terminis administratius que hagessin estat suspesos per la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, es reprendrien o es reiniciarien, si així s'hagués previst en una norma amb rang de llei aprovada durant la vigència de l'estat d'alarma i de les seves pròrrogues.

En data 27 de maig de 2020, la Presidenta de la Diputació de Barcelona va dictar el Decret número 4833/20, pel qual es va disposar que tots els terminis administratius suspesos per la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, es reprendrien amb efectes del dia 1 de juny, excepte per aquells en els que una norma jurídica amb rang llei, dictada durant l'estat d'alarma i les seves pròrrogues, hagués establert expressament que es reiniciessin.

Malgrat no han estat objecte de control les actuacions aprovades al llarg de l'any 2020, el cert és que algun dels expedients iniciats i/o tramitats el 2019 subjectes a control segueixen vigents i operatius aquest any. Per això es considera convenient fer constar, en el present informe, que els expedients fiscalitzats que han estat operatius al llarg del 2020 s'han vist afectats per les disposicions referides amb anterioritat sobre la suspensió de terminis administratius i, en general, per totes aquelles disposicions que s'hagin dictat en el marc de la declaració de l'estat d'alarma amb incidència, directa o indirecta, a l'àmbit subvencional.

Així mateix, cal fer constar que els treballs de control no s'han pogut dur a terme de manera presencial, conforme la planificació inicial, degut a les mesures adoptades amb relació a la declaració de l'estat d'alarma i a la situació derivada de la Covid-19.

Particularment, a resultes de la implementació generalitzada de la modalitat de treball no presencial a la Corporació, el control s'ha realitzat telemàticament, requerint als centres gestors afectats pels procediments de fiscalització la documentació no disponible als sistemes informàtics corporatius i necessària per l'adequada conclusió d'aquests treballs.

VII. AL·LEGACIONS¹

El resultat de la fiscalització va ser materialitzat en el corresponent informe provisional, del qual es va donar trasllat a la Gerència de Serveis de Comerç, en data 19 d'octubre de 2020, tot donant un termini de 10 dies hàbils per presentar les al·legacions o observacions que es consideressin oportunes.

Finalitzat el citat termini s'entén la voluntat de no presentar un escrit d'al·legacions per part de la Gerència.

Per tot això les conclusions provisionals emeses en la proposta d'informe s'han d'entendre definitives.

VIII. CONCLUSIONS

Els treballs de fiscalització s'han efectuat sobre una subvenció atorgada pel procediment de concurrència competitiva, vinculada a un expedient administratiu.

De l'examen efectuat no se'n desprenen incidències.

Finalment, en general, cal assenyalar que la voluntat del legislador és que el sistema de concurrència competitiva sigui el règim general.

IX. INFORME DE CONTROL FINANCER SOBRE EL BENEFICIARI

S'adjunta, a continuació, la proposta d'informe de control financer de l'Associació Sabadell Comerç Centre.

Aquesta proposta d'informe conté, d'una banda, una breu descripció de l'entitat, la qual és completada amb la indicació de les seves principals magnituds del balanç de situació i del compte de pèrdues i guanys dels dos darrers exercicis. I, de l'altra, les comprovacions específiques de control efectuades respecte l'entitat beneficiària.

Per a la vostra informació, de l'anàlisi efectuat no se'n desprenen incidències respecte la gestió de les subvencions efectuades per l'Associació.

Finalment, en general, cal assenyalar que la voluntat del legislador és que el sistema de concurrència competitiva sigui el règim general.

¹ Aquest apartat ha estat modificat per elevar a definitives les consideracions realitzades a l'informe provisional.

Metadades del document

Núm. expedient	2020/0012192
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_def_Control Financer subv Ent.Privades_G.S.Comerç

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Tècnic Superior	Signa	13/11/2020 10:08
Mireia González Miret (TCAT)	Tècnica Assessora	Signa	13/11/2020 10:39

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
6d7127556a0ecb18bdfb	https://seuelectronica.diba.cat	



INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

Sabadell Comerç Centre
V63475545

I. INTRODUCCIÓ

El control financer de subvencions es realitza d'acord amb allò establert en el Títol III de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions. Concretament, a l'empara de l'article 44 de la mateixa llei, i en els termes de les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona.

Aquest control completa i amplia l'abast de les previsions establertes en l'article 219.3 del Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), que preveu un control posterior ple de legalitat en cas que s'hagi establert una funció interventora d'extrems essencials, com és el cas de la Diputació de Barcelona.

En aquest sentit, l'article 44 i següents de la Llei General de Subvencions, així com les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona, defineixen els objectius del control financer, les línies bàsiques del procediment i els efectes dels seus informes.

En l'àmbit de la Diputació, la base 11 de les d'execució del pressupost per a l'exercici 2019 preveu que el control intern s'efectuarà d'acord amb l'establert en el capítol IV del títol VI del TRLRHL, el Reial Decret 424/2017, les *Instruccions de control de la Diputació* i el *Pla Anual de Control Financer 2020* (PACF 2020, d'ara endavant).

Els articles 34 i següents de les *Instruccions de control intern de la Diputació 2020* regulen el marc d'actuació general i procedimental del control financer, tot remetent al PACF 2020 pel què fa a la determinació de la modalitat i a l'abast d'aquest control.

II. OBJECTE DE L'INFORME

El present informe té per objecte exposar els **resultats dels treballs de control financer realitzats sobre els beneficiaris de les subvencions** incloses a la mostra obtinguda.

Els següents apartats comprenen una exposició de l'objecte i abast dels treballs de control realitzats, les principals magnituds i el procés de selecció de les mostres i, finalment, exposen els principals resultats de la fiscalització.

En darrer terme, es formulen conclusions i, si escau, algunes recomanacions.

III. OBJECTE I ABAST DEL CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS

III.1. Objectiu del control financer de subvencions

Els objectius generals del control financer realitzat sobre les subvencions objecte d'anàlisi, d'acord amb el que disposa l'article 44 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (LGS, en endavant), són els següents:

- a) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.
- b) El compliment per part de beneficiaris de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
- c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part de beneficiaris.
- d) La realitat i la regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada per beneficiaris, han estat finançades amb la subvenció.
- e) L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades.
- f) L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'Administració per beneficiaris i que poguessin afectar al finançament de les activitats subvencionades, a l'adequada i correcta obtenció, utilització, gaudi o justificació de la subvenció, així com a la realitat i regularitat de les operacions amb ella finançades.

A més de les comprovacions anteriors, l'apartat III.D.1.2 del PACF 2020 preveu que, amb relació a les subvencions concedides a entitats privades, les verificacions anteriors es complementen amb les següents:

- Comprovacions de caràcter general sobre l'estructura econòmica i financera de l'entitat, a través de l'anàlisi dels comptes anuals o del llibre de caixa de l'entitat. A més, aquestes comprovacions permetran identificar aquelles entitats subjectes a les obligacions de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, ja sigui perquè reben més de 100.000 euros anuals de subvencions o ajuts públics o bé perquè el 40% dels seus ingressos anuals provenen de subvencions o ajuts públics (amb un mínim de 5.000 euros).
- Un control de legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió en compliment de l'article 219.3 del TRLRHL. D'una banda, l'adequada tramitació de l'expedient administratiu de concessió en règim de

concurrència competitiva o de concessió directa i, d'altra banda, l'adequada i correcta valoració de les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts.

D'acord amb el PACF 2020, per a la realització dels controls exposats s'han fixat dos trams de subvencions, en funció del seu import, en el marc dels quals es preveu la realització de les comprovacions exigides per la LGS.

No obstant, pel tram de subvencions de menys de 20.000 euros es considera adient no efectuar un examen dels comptes anuals de l'entitat. No obstant, sí que es preveu realitzar aquesta comprovació per les subvencions de més de 60.000 euros dins el tram de les subvencions de més de 20.000 euros.

Per tant, en cas de subvencions superiors a 20.000 euros, es controlarà:

- L'adequada obtenció de la subvenció.
- El compliment de les obligacions del beneficiari.
- L'adequada i correcta justificació.
- La realitat i regularitat de les operacions.
- L'elegibilitat de les despeses.
- La inexistència de sobrefinançament.
- Si, a més supera els 60.000 euros, es realitzarà una comprovació dels comptes i conciliació de transferències. Si, en canvi, és menor a 60.000 euros es comprovarà la documentació justificativa en base a l'art. 75 del RLGS.

En cas de subvencions fins a 20.000 euros es comprovarà:

- L'adequada obtenció de la subvenció.
- El compliment de les obligacions del beneficiari.
- L'adequada i correcta justificació.
- La realitat i regularitat de les operacions.
- L'elegibilitat de les despeses.
- La inexistència de sobrefinançament.

La mostra de beneficiaris respecte la qual s'han realitzat els treballs de control s'ha determinat en base a les previsions contingudes a l'apartat II.D.1.2 del PACF 2020 i en els termes especificats a l'informe corresponent als resultats dels treballs de control financer realitzats respecte la Gerència de Serveis de Comerç.

Sabadell Comerç Centre forma part d'aquesta mostra de beneficiaris.

III.2. Objectiu i abast del control financer de subvencions sobre beneficiaris

El control financer de subvencions comprèn aquells subjectes beneficiaris de les subvencions atorgades per la Diputació que siguin persones físiques o jurídiques sotmeses al dret privat (associacions, fundacions i altres ens perceptors), que contempli la mostra seleccionada del PACF 2020 respecte l'exercici 2019.

Els treballs s'efectuen en base a la documentació que obra als arxius de la Corporació, així com per la documentació facilitada per l'entitat fiscalitzada en resposta al requeriment fet per la Intervenció en demanda de qualsevol antecedent que es consideri adient per a la realització del control.

D'acord amb el punt 19 de les bases específiques de la convocatòria de la subvenció i relatiu al Termini i forma de justificació, s'exposa que les subvencions atorgades hauran de justificar-se entre l'1 de gener i el 31 de març de 2019 i els documents justificatius necessaris seran els següents:

- Finançament del projecte anual executat.
- Compte justificatiu simplificat, que inclou els següents annexes:
 - Annex A. Memòria de l'actuació.
 - Annex B. Relació de despeses.
 - Annex C. Relació d'ingressos rebuts.
 - Annex D. Declaració responsable sobre obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

En la confecció de la memòria justificativa econòmica s'hauran de tenir en compte els següents aspectes: S'haurà de justificar el cost total de l'activitat, amb indicació de si aquest ha estat finançat amb càrrec a la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona, amb fons propis del beneficiari o amb càrrec a subvencions rebudes d'altres ens concedents per a la mateixa finalitat. Per a l'acceptació de les justificacions, caldrà que la despesa hagi estat efectivament pagada amb anterioritat a l'acabament del període de justificació.

Respecte les despeses imputades per part del beneficiari en el compte justificatiu simplificat, i una vegada revisada la documentació presentada, el centre gestor requerirà al beneficiari una mostra dels justificants de les despeses relacionades en la memòria econòmica, per tal d'obtenir una evidència raonable de l'adequada aplicació de la subvenció. La mostra seleccionada estarà conformada per un mínim del 10% del total de justificants de despesa que representin almenys un 20% del total de la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona.

D'acord amb el punt 25 de les bases específiques de la convocatòria de la subvenció i relatiu a les mesures de difusió del finançament públic, els/les beneficiaris/àries hauran de fer constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona en l'execució de l'activitat,

en tota la documentació impresa i en cartells o mitjans electrònics i audiovisuals, mitjançant la inclusió del logotip de la Diputació de Barcelona i la imatge corporativa corresponent, en els termes establerts per la pròpia Corporació a la seva Web: <http://www.diba.cat/web/sala-de-premsa/imatge-corporativa>

L'abast del nostre treball consisteix en les següents comprovacions:

- Verificar l'existència dels documents de finançament del projecte anual executat i del compte justificatiu simplificat i que conté els següents annexos:
 - Annex A. Memòria de l'actuació.
 - Annex B. Relació de despeses.
 - Annex C. Relació d'ingressos rebuts.
 - Annex D. Declaració responsable sobre obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.
- I analitzar altres extrems no contemplats en el compte justificatiu simplificat, entre d'altres:
 - D'una banda, treballs de **comprovacions generals**, que es realitzen sobre els comptes anuals de l'entitat i l'informe d'auditoria, si fos el cas. En aquest epígraf es comprova la correcta comptabilització de les subvencions percebudes, a efecte de conciliar la comptabilitat del beneficiari amb la comptabilitat de la Diputació (volum i transaccions).
 - I d'una altra, treballs de **comprovacions específiques**, en què s'analitza l'expedient subvencionador. A major detall, els principals treballs efectuats en aquest epígraf han estat els següents:
 - Verificar la presentació, en termini i forma, de la sol·licitud de subvenció i que l'entitat beneficiària hagi presentat la documentació requerida d'acord amb la normativa aplicable.
 - Comprovar que la sol·licitud i la justificació de la subvenció, així com altra documentació presentada per l'entitat, consti signada pel seu representant legal o persona apoderada.
 - Comprovar que s'ha acomplert l'obligació de donar difusió del suport rebut per la Diputació de Barcelona.
 - Aportació de la següent documentació, abans del dia 1 de juliol de 2020:
En relació a l'anàlisi financer:

- Els comptes anuals dels exercicis 2018 i 2019 aprovats per l'òrgan competent (Estats Financers i Memòria).
 - Llibre major del compte relatiu a subvencions, donacions i llegats a l'explotació de l'exercici en el qual s'hagi imputat la subvenció (comptes 74x).
 - Llibre major del compte deutor relatiu a la subvenció rebuda.
 - Impostos de Societats exercicis 2018 i 2019.
 - Factura i pagament de l'activitat subvencionada objecte de control.
 - Documentació impresa de la Festa del Comerç (flyer i cartell).
- Analitzar les possibles desviacions ocorregudes en el cost de l'activitat respecte l'import inicialment pressupostat per executar-la.

El procediment seguit ha consistit, en primer lloc, en obtenir informació permanent de les dades dels arxius de l'expedient obrant en el Sistema Integrat de Gestió Corporativa (SIGC) i en el Sistema d'Informació Documental Corporatiu (VNIS), entre la qual destaquen: la resolució de concessió i la justificació econòmica de la subvenció.

D'altra banda, s'ha requerit al servei gestor les dades relatives a la sol·licitud presentada, així com la resta de documentació justificativa de la subvenció.

I finalment, s'ha requerit la documentació final al mateix beneficiari, el qual ha prestat la seva col·laboració en les actuacions de control.

III.3. Òrgan encarregat de realitzar el control financer de subvencions

El control financer de subvencions s'efectua per la Intervenció General de conformitat amb el que disposen els articles 220 a 222 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals; el Títol III de la LGS; el Títol VI de la Llei General Pressupostària, i resta de normativa concordant.

La Intervenció General, d'acord amb el PACF 2020, ha encarregat al Servei de Control Financer, que executi els requeriments d'informació que siguin necessaris per tal de dur a terme el corresponent control financer.

Les facultats i deures del personal controlador així com el procediment per a l'exercici del control financer seran els previstos en els articles 47 a 50 de la LGS.

III.4. Limitacions a l'abast

El beneficiari ha facilitat a aquesta Intervenció l'accés a la documentació acreditativa i justificació de les operacions subvencionades, prestant la seva col·laboració en les actuacions de control.

Durant les actuacions de control, no s'ha posat de manifest cap limitació a l'abast del treball.

III.5. Normativa aplicable

La principal normativa aplicable per a la realització del control financer de subvencions és la següent:

- **Normativa estatal**
 - Llei 38/2003, General de Subvencions, de 17 de novembre.
 - Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, que aprovà el Reglament de la Llei General de Subvencions
 - Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
 - Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos.
 - Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.
- **Normativa de la Generalitat de Catalunya**
 - Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.
 - Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.
- **Normativa pròpia de la Diputació**
 - Ordenança General de Subvencions de la Diputació (Publicat en el BOPB de 9 de maig de 2017).
 - Circular número 19/09, que aprova les instruccions sobre procediments de gestió i justificació de subvencions.
 - Bases d'execució del Pressupost.
 - Refosa sobre delegació de competències i atribucions d'òrgans competents de la Diputació, diferents del Ple.

- Pla estratègic de subvencions de la Diputació.
- **Normativa específica:**
 - Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.
 - Decret 125/2010, de 14 de setembre, de modificació del Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Decret 259/2008, de 23 de desembre.
 - Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques.
 - Llei 5/2011, del 19 de juliol, de modificació de la Llei 4/2008, del 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques.
 - Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge.

A més, són aplicables al present informe totes aquelles normes i disposicions, així com les respectives modificacions, derivades de la crisi sanitària provocada per la COVID-19 que puguin tenir incidència en l'expedient analitzat.

IV. DESCRIPCIÓ DEL BENEFICIARI

L'Associació Sabadell Comerç Centre (Entitat, en endavant), es va constituir el 26 de febrer de 2004 i regula les seves activitats d'acord amb la Llei 7/1997 de 18 de juny d'associacions (DOGC 2423, d'1 de juliol) i els seus estatuts.

Els fins de l'associació són la representació, gestió i foment dels interessos comuns dels seus membres, en la seva qualitat de comerciants i professionals liberals.

L'Associació desenvoluparà les següents funcions:

- a) Representar, gestionar, prestar serveis i defensar els interessos dels comerciants del centre de Sabadell, en els seus aspectes generals i comuns, especialment, per situació en relació amb l'administració i altres institucions públiques.
- b) Fomentar el vincle entre els associats membres, respectant sempre les seves competències privatives.
- c) Formar part d'altres federacions o confederacions anàlogues, per una millor consecució de les seves finalitats.
- d) Establir, mantenir i fomentar contactes i col·laboracions amb altres entitats nacionals i estrangeres d'anàloga naturalesa i finalitat.
- e) Fomentar la promoció de les activitats i formació comercial dels seus membres.

En queda exclòs tot ànim de lucre.

L'Entitat té personalitat jurídica pròpia i es regeix per la legislació en matèria d'Associacions de la Generalitat de Catalunya. El seu domicili social es troba ubicat al carrer Raval de Dins 26, de Sabadell i està inscrita al Registre d'associacions de la Generalitat de Catalunya amb número 29017 B de la secció 1.

En data 26 de maig de 2016 es van aprovar els canvis en la composició de la Junta Directiva de l'associació Sabadell Comerç Centre i que és la següent:

- President: Josep M^a Porta Mora (a renovar el 26/05/2019)
- Secretari: Joaquim Xercavins Mèrida (a renovar: 26/05/2019)
- Tresorer: Carles Fàbregues Farrés (a renovar: 26/05/2019)
- I vocals

Aquests canvis van ser inscrits al Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya i van ser comunicats a l'entitat el 22 de juliol de 2016.

Per certificat del secretari de l'entitat, en data 31 d'agost de 2017, es certifica que el Sr. Josep M^a Porta Mora, va ser ratificat president en Assemblea General del 9 de març de 2017 i se li atorguen els poders per a sol·licitud de subvencions als organismes oficials.

A data de la sol·licitud i de la justificació de la present subvenció, els càrrecs estaven vigents.

Detall de la subvenció percebuda objecte de control

La subvenció objecte del present control engloba tots els pagaments anuals que ha realitzat la Diputació en relació a la mateixa fins a la data d'emissió d'aquest informe.

Pel cas de l'Entitat, el detall de la subvenció és tal com segueix:

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Gerència de Serveis de Comerç	Finançar activitats de les entitats representatives del sector comercial i de serveis que millorin el teixit comercial urbà i fomentin el teixit associatiu dels operadors comercials i de serveis per a l'exercici 2018	Concurrencia competitiva	2018/ 0011095	1.360,00

V. COMPROVACIONS GENERALS DE CONTROL FINANCER

L'Entitat ha posat a la nostra disposició tota la informació que li ha estat requerida per realitzar el nostre treball, amb l'abast establert en l'apartat 2.3 d'Abast del control financer de subvencions.

L'entitat ens ha facilitat l'impost de societats de l'exercici 2018 presentat en data 23/07/2019 i el de l'exercici 2019 presentat en data 27/07/2020.

V.1. Balanç de situació i compte de pèrdues i guanys

Els estats adjunts en els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2018 són els resumits a continuació.

➤ Balanç de situació

Pels exercicis 2019 i 2018 es recullen les principals magnituds de l'entitat agrupades per masses patrimonials, que ens informen de l'estructura econòmica (actiu) i de l'estructura financera (passiu) de l'entitat (*en euros*):

	2019		2018	
	Actiu	Passiu	Actiu	Passiu
Actiu no corrent				
Actiu corrent	118.326,70		101.962,81	
Patrimoni Net		20.388,27		26.946,67
Passiu no corrent				
Passiu corrent		97.938,43		75.016,14
TOTAL	118.326,70	118.326,70	101.962,81	101.962,81

➤ Compte de pèrdues i guanys

Les principals magnituds del compte de resultats de l'entitat pels exercicis 2019 i 2018 són les següents (*en euros*):

	2019	2018
Import net de la xifra de negocis	107.539,66	107.617,24
Variació d'existències	-1.040,93	
Altres ingressos de l'activitat	105.329,88	92.712,27
- Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		393,15
- Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	105.329,88	92.319,12
Altres despeses d'explotació	-197.108,69	-196.722,51
Altres resultats	-16.087,85	-3.500,00

Resultat d'explotació ^A	-1.367,93	107,00
Deteriorament i resultats per alienacions d'instruments financers	0,00	0,00
Resultat financer ^B	0,00	0,00
Resultat abans d'impostos ^{A+B}	-1.367,93	107,00
Resultat de l'exercici	-1.367,93	80,25

El resultat de l'exercici 2019 ascendeix a 1.367,93 euros de pèrdua, essent els de l'exercici 2018 de 80,25 euros, de benefici.

V.2. Conciliació de les transferències

En relació a les aportacions de la Diputació, segons la comptabilitat d'aquesta, han estat de 1.500,00 euros en l'exercici 2018. La conciliació entre ambdues xifres és tal i com segueix (*en euros*):

Total aportacions de la Diputació, per a l'exercici 2018	1.500,00
(-) Aportació per l'activitat del 2017 registrada per l'Entitat en el 2017, i reconeguda per la Diputació en el 2018.	(-) 1.500,00
(+) Aportació per l'activitat del 2018 registrada per l'Entitat en el 2018, i reconeguda per la Diputació en el 2019.	(+) 1.360,00
Total aportacions de la Diputació, segons l'Entitat	1.360,00

El saldo que l'Entitat té pendent de cobrar amb la Diputació a 31 de desembre de 2018 ascendeix a 1.360,00 euros i correspon a l'aportació per realitzar l'activitat "La festa del Comerç" a l'exercici 2018.

D'acord amb l'extracte comptable de la Diputació tant el reconeixement de l'obligació com el seu pagament s'han efectuat en l'exercici 2019, essent la data comptable de pagament el 7 de març de 2019.

En aquest sentit, cal assenyalar que hi ha un decalatge interanual entre el registre comptable per part de l'Entitat, en l'exercici que es concedeix la subvenció (2018), i el reconeixement de l'obligació per part de la Diputació, en el moment de la seva liquidació (2019).

VI. COMPROVACIONS ESPECÍFIQUES DE CONTROL FINANCER

Expedient 2018/0011095

Objecte	Finançar activitats de les entitats representatives del sector comercial i de serveis que millorin el teixit comercial urbà i fomentin el teixit associatiu dels operadors comercials i de serveis per a l'exercici 2018.
Import subvenció	1.360,00 €
Tipus d'expedient	Subvenció
Procediment	Concurrencia competitiva
Centre gestor	Gerència de Serveis de Comerç
Aplicació pressupostària	G/30301/43100/48900

La Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió celebrada el dia 19 de juliol de 2018, va aprovar la convocatòria núm. 201820185120009533 i les seves bases específiques, per a l'atorgament de subvencions mitjançant el procediment de concurrència competitiva, amb l'objecte de finançar activitats de les entitats representatives del sector comercial i de serveis que millorin el teixit comercial urbà i fomentin el teixit associatiu dels operadors comercials i de serveis per a l'exercici 2018 (acord de Junta de Govern 377/18).

La Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en data 29 de novembre de 2018, ha dictat un acord (núm.reg. 623/18), sobre "Aprovació de la concessió de la convocatòria per a l'atorgament de subvencions (núm. 2018/9533), mitjançant el procediment de concurrència competitiva, de la Gerència de Serveis de Comerç, amb l'objecte de finançar activitats de les entitats representatives del sector comercial i de serveis que millorin el teixit comercial urbà i fomentin el teixit associatiu dels operadors comercials i de serveis per a l'exercici 2018"

La despesa autoritzada i disposada a favor de l'Entitat ascendeix a 1.360,00 €, amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/30301/43100/48900 del pressupost de l'exercici 2018.

La notificació d'aquest decret presenta data de registre de sortida el 10 de desembre de 2018 i, per tant, dintre dels 10 dies hàbils estipulats en l'article 40 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de procediment administratiu comú de les administracions locals.

Les subvencions atorgades hauran de justificar-se entre l'1 de gener i el 31 de març de 2019.

Prèviament a l'aprovació de l'esmentat decret, el Servei de Comerç Urbà de la Gerència de Serveis de Comerç elabora un informe tècnic d'instrucció, de data 6 de

novembre de 2018, en el qual valora les sol·licituds presentades i fa proposta de resolució, de conformitat amb les bases 9,10 i 11 de la convocatòria, la motivació del qual consta a l'expedient.

S'ha de tenir present, però, que l'atorgament d'aquest tipus de subvencions no es realitza en base a un pressupost previst d'ingressos i despeses, sinó que aquestes sol·licituds han estat avaluades d'acord amb els criteris objectius de valoració establerts a la convocatòria, essent aquests els següents:

- 1) Existència de mecanismes de concertació (conveni de col·laboració, meses de comerç, o altres) de l'entitat sol·licitant amb l'ajuntament per al disseny i execució de les polítiques comercials del municipi o territori i de l'actuació sol·licitada (fins a 10 punts).
- 2) Grau de complementarietat de l'actuació sol·licitada amb les polítiques comercials del municipi o territori (fins a 20 punts).
- 3) Grau d'innovació de l'actuació (fins a 10 punts).
- 4) Implicació de l'entitat en l'execució de l'actuació sol·licitada, atenent al seu grau de participació econòmica amb recursos propis en el finançament del pressupost de l'any anterior, a 31 de desembre de 2017 (fins a 20 punts).
- 5) Abast de l'actuació d'acord a la representativitat de l'entitat sol·licitant respecte als establiments existents en el seu àmbit territorial (fins a 20 punts)
- 6) Gestió professionalitzada de l'actuació sol·licitada en el marc del projecte de dinamització comercial de l'entitat sol·licitant (fins a 20 punts).

Nom entitat	Import sol·licitat 2018	Pressupost total 2017	Puntuació	1		2	3		4	5	6	
				1.1	1.2		3.1	3.2			6.1	6.2
Sabadell Comerç Centre	2.000,00 €	197.748,22 €	68	5	5	20	0	3	10	5	10	10

La despesa autoritzada i disposada a favor de l'ens per al finançament d'aquesta actuació ascendeix a 1.360,00 €, es va aprovar per decret (núm. 623), de la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en la sessió celebrada el dia 29 de novembre de 2018 i és el següent:

CIF	Nom Entitat	Nom Actuació	Puntuació	Import Subvenció
V63475545	Sabadell Comerç Centre	La Festa del comerç	68	1.360,00 €

Amb caràcter previ a l'anàlisi de l'expedient, es sintetitzen, a continuació, les principals magnituds econòmiques de la subvenció objecte de control, a fi efecte d'aclarir les tasques de control efectuades:

Subvenció 2018	TOTAL (€)
Import pressupostat	8.758,36
Import sol·licitat	2.000,00
Import concedit	1.360,00
Import concedit/pressupost	15,53%

Estructura del cost de l'activitat 2018	TOTAL (€)
Import pressupostat	8.758,36
Cost final de l'activitat	7.730,66
Import Auditat	1.360,00
Import pagat	1.360,00
Import pagat/cost activitat	17,59%

Desviació cost final activitat/pressupost	0,88%

Estructura de finançament final de l'activitat	2018	
	Pressupost	Definitiu
Subvenció Diputació	2.000,00	1.360,00
Subvenció Generalitat	3.000,00	3.865,33
Recursos Propis (Associació)	2.000,00	2.505,33
Altres ingressos (quotes dels participants)	1.758,36	
Total	8.758,36	7.730,66

En relació a les possibles desviacions del cost de l'activitat respecte el pressupost presentat inicialment, es constata una desviació a la baixa del 12%, que ascendeix a 1.027,70 €.

No obstant, la subvenció rebuda de la Diputació de Barcelona no supera el 50% del cost total final del projecte o de l'activitat subvencionada.

a) Anàlisi de la sol·licitud de subvenció

D'acord amb el punt 6 de les bases específiques de la convocatòria de la subvenció i relatiu al Termini, forma i lloc de presentació de les sol·licituds:

- El termini de presentació de les sol·licituds serà des del dia 27 d'agost i fins al 17 de setembre de 2018, ambdós inclosos. La convocatòria serà única.

Consta a l'expedient la Sol·licitud de subvenció per part de l'Entitat, presentada en data 14 de setembre de 2018, i per tant, dins del termini de presentació establert. Es

constata que s'ha utilitzat el model normalitzat i que, a tenor del disposat en l'article 16 de l'OGS, consten totes les dades que exigeix l'esmentat article.

S'ha verificat que la Sol·licitud de subvenció consta signada pel Sr. Josep M^a Porta Mora que, d'acord amb la documentació que consta a l'expedient té poders suficients per a representar a l'Entitat en qualitat de President.

Pel que fa als documents presentats a la sol·licitud, cal assenyalar la següent observació:

- Els documents presentats no estan signats digitalment i es presenten en format word. Només està signat el formulari d'enviament de la documentació (registre electrònic).
D'acord amb el punt 5 de les bases específiques de la convocatòria de la subvenció i relatiu a la documentació a aportar es recull que “al formulari electrònic normalitzat caldrà adjuntar la documentació sol·licitada signada electrònicament per la persona sol·licitant.”
La Gerència manifesta que aquesta situació és deguda a l'inici de la implantació de l'expedient electrònic, aspecte ja corregit a posteriori en la seva gestió dels expedients actuals.

D'altra banda, s'ha comprovat que consta a l'expedient còpia del DNI de la persona que subscriu la sol·licitud de subvenció, còpia de la targeta d'identificació fiscal i Estatuts de l'entitat, així com la seva inscripció al Registre d'associacions de la Generalitat de Catalunya, amb número d'inscripció 29017.

En la memòria de l'activitat annexada a la Sol·licitud de subvenció, l'Entitat presenta una memòria de l'activitat en la qual es descriuen les següents activitats:

“El dissabte 1 de desembre celebrarem la Festa del comerç. Aquesta festa és el tret de sortida de la campanya de Nadal.
S'anunciarà sota l'eslògan: “mira, compra, balla, menja, escolta, passeja i gaudeix-la”.
Les botigues allarguen l'horari d'obertura fins les 11 de la nit. Hi haurà una zona de carpes a la Rambla, que queda tallada al trànsit.
Des de Comerç Centre s'organitzen activitats d'animació com tallers infantils, concerts, demostracions de ball... i a més es distribueixen a tots els participants elements de marxandatge.”

Els objectius que es pretenen aconseguir són:

- “- Promocionar els establiments comercials i de restauració del centre de Sabadell com a tret de sortida de la campanya da Nadal.
- Mostrar als ciutadans les grans possibilitats de compra, oci i diversió al centre.
- Augmentar el nombre de participants a la campanya.
- Augmentar el nombre de socis aprofitant la participació a la festa.”

Les fonts d'ingressos i despeses previstes són les següents:

Previsió d'ingressos	Import (€)
Diputació de Barcelona	2.000,00
Subvenció Generalitat	3.000,00
Recursos Propis (Associació)	2.000,00
Altres ingressos (quotes dels participants)	1.758,36
Total ingressos previstos	8.758,36

Previsió de despeses	Import (€)
Personal (persones integrades en l'estructura de l'entitat)	2.000,00
Materials gràfics	856,04
Prensa i xarxes socials	1.063,75
Muntatge infraestructura (carpes, so i llum, electricitat)	4.838,57
Total despeses previstes	8.758,36

La subvenció de la Diputació finança el 15,53% del total del cost previst de l'activitat.

b) Concessió de la subvenció

En base a aquesta sol·licitud, per dictamen de la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en data 29 de novembre de 2018, es va dictar un acord (núm.reg. 623/18), sobre "Aprovació de la concessió de la convocatòria per a l'atorgament de subvencions (núm. 2018/9533), mitjançant el procediment de concurrència competitiva, de la Gerència de Serveis de Comerç, amb l'objecte de finançar activitats de les entitats representatives del sector comercial i de serveis que millorin el teixit comercial urbà i fomentin el teixit associatiu dels operadors comercials i de serveis per a l'exercici 2018"

La subvenció s'entendrà tàcitament acceptada pel beneficiari pel transcurs d'un mes a partir de la publicació de l'acord de concessió, sense que hagi manifestat expressament les seves objeccions.

c) Justificació tècnica de l'activitat

A la memòria de l'actuació (Annex A) inclosa en el compte justificatiu, l'entitat descriu les activitats realitzades següents:

"El dissabte 1 de desembre es va realitzar La Gran Festa del Comerç de Sabadell Centre. Un dia en què les botigues allarguen el seu horari fins les 23 hores de la nit i el centre s'omple d'activitats.

La festa del comerç va tenir una zona de carpes situada a la Rambla de Sabadell, tallada al trànsit, en el que les botigues presentaven els seus productes i serveis de cara la campanya de Nadal.

Es va elaborar un programa amb totes les activitats d'animació com tallers infantils, concerts, demostracions de balls al carrer...

Tots els establiments que hi participaven tenien un vinil identificatiu de la festa, cartells i flyers.

La Festa del comerç va suposar el tret de sortida de la Campanya de Nadal.”

En l'apartat de resultats obtinguts es descriuen els següents:

- “Participació de més de 70 comerços.
- Es va mostrar als ciutadans les grans possibilitats de compra, oci i diversió al centre.
- Es van fer 3 altes de socis.”

En l'apartat de conclusions es recullen les següents:

“La valoració, en general, de la festa del comerç ha estat positiva. Es varen fer enquestes a tots els participants i el 95% tornaran a participar a la propera edició.

La festa del comerç a Sabadell s'ha consolidat com el tret de sortida de les compres a la Campanya de Nadal. De totes maneres, això no vol dir que no estem treballant per oferir canvis, i aportar idees noves a la campanya.”

Per tot plegat es considera que l'Entitat ha executat aquelles activitats recollides en la sol·licitud de subvenció.

d) Difusió del suport de la Diputació

D'acord amb el punt 25 de les bases específiques de la convocatòria de la subvenció i relatiu a les mesures de difusió del finançament públic, els/les beneficiaris/àries hauran de fer constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona en l'execució de l'activitat, en tota la documentació impresa i en cartells o mitjans electrònics i audiovisuals, mitjançant la inclusió del logotip de la Diputació de Barcelona i la imatge corporativa corresponent, en els termes establerts per la pròpia Corporació a la seva Web: <http://www.diba.cat/web/sala-de-premsa/imatge-corporativa>

A la web de l'entitat: <http://www.sabadellcentre.com> a l'apartat QUI SOM, l'entitat fa la següent descripció: Sabadell Comerç Centre compta amb la col·laboració dels seus membres Patrons i amb tot el seu suport per tal de poder assolir els seus objectius i esdevenir una entitat eficaç, innovadora i amb serveis de qualitat, perfectament encaixada a la realitat del teixit socioeconòmic de la nostra àrea d'influència. En aquest apartat surt el logotip de la Diputació de Barcelona juntament amb d'altres.

A més a més, l'entitat ens ha facilitat el flyer i el cartell de la Festa del Comerç on es fa constar el logotip de totes les entitats col·laboradores, entre elles, la Diputació de Barcelona.

e) Justificació econòmica de l'activitat

e.1) Magnituds agregades de la justificació econòmica

D'acord amb el punt 19 de les bases específiques de la convocatòria de la subvenció i relatiu al Termini i forma de justificació:

1. Les subvencions atorgades hauran de justificar-se entre l'1 de gener i el 31 de març de 2019.
2. Aquesta justificació s'haurà de presentar a través del tràmit corresponent de la seu electrònica, pel/per la beneficiari/ària adjuntant els models normalitzats que es troben a <http://www.diba.cat/web/comerc/subvencions-associacions>

Els documents justificatius necessaris seran els següents:

- Finançament del projecte anual executat.
- Compte justificatiu simplificat, que inclou els següents annexes:
 - Annex A. Memòria de l'actuació.
 - Annex B. Relació de despeses.
 - Annex C. Relació d'ingressos rebuts.
 - Annex D. Declaració responsable sobre obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

3. En la confecció de la memòria justificativa econòmica s'hauran de tenir en compte els següents aspectes: S'haurà de justificar el cost total de l'activitat, amb indicació de si aquest ha estat finançat amb càrrec a la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona, amb fons propis del beneficiari o amb càrrec a subvencions rebudes d'altres ens concedents per a la mateixa finalitat. Per a l'acceptació de les justificacions, caldrà que la despesa hagi estat efectivament pagada amb anterioritat a l'acabament del període de justificació.
4. Respecte les despeses imputades per part del beneficiari en el compte justificatiu simplificat, i una vegada revisada la documentació presentada, el centre gestor requerirà al beneficiari una mostra dels justificants de les despeses relacionades en la memòria econòmica, per tal d'obtenir una evidència raonable de l'adequada aplicació de la subvenció. La mostra seleccionada estarà conformada per un mínim del 10% del total de justificants de despesa que representin almenys un 20% del total de la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona.

En data 8 de febrer de 2019, i per tant dins del termini de justificació establert, l'entitat va presentar la documentació. S'ha comprovat que la persona que la subscriu té poders suficients per presentar-la.

De la documentació presentada es constata que, l'entitat declara que el cost final de l'activitat ha ascendit a 7.730,66 € i relaciona despeses per un import de 7.730,66 €. Així mateix, l'entitat declara que ha rebut altres ingressos o subvencions amb la mateixa finalitat per import de 6.370,66 euros.

En concret, les despeses relacionades en el compte justificatiu presentat són les que a continuació es detallen per conceptes:

Concepte	Import imputat (€)
Disseny Material Gràfic	150,00
Impressió Material Gràfic	129,39
Impressió Vinils identificatius	387,50
Impressió flyer	110,42
Muntatge Festa Comerç: carpes, il·luminació	4.625,00
Publicitat Banner isabadell.cat	200,00
Direcció de projectes i tasques de community manager	2.128,35
Total despeses per conceptes	7.730,66

Pel que fa als documents presentats a la justificació, cal assenyalar la següent observació:

- Els documents presentats no estan signats digitalment i es presenten en format word. Només està signat el formulari d'enviament de la documentació (registre electrònic).

D'acord amb el punt 5 de les bases específiques de la convocatòria de la subvenció i relatiu a la documentació a aportar es recull que "al formulari electrònic normalitzat caldrà adjuntar la documentació sol·licitada signada electrònicament per la persona sol·licitant."

La Gerència manifesta que aquesta situació és deguda a l'inici de la implantació de l'expedient electrònic, aspecte ja corregit a posteriori en la seva gestió dels expedients actuals.

En data 15 de febrer de 2019, el centre gestor emet un informe de pagament de la subvenció 2018 signada pel tècnic responsable amb el vistiplau de la cap del Servei de Comerç Urbà de la Diputació de Barcelona.

En aquest informe de justificació de les subvencions en règim de concurrència competitiva per finançar les activitats realitzades per les entitats representatives del sector comercial i de serveis que tinguin com a objectiu la millora del teixit comercial

urbà i el foment del teixit associatiu dels operadors comercials i de serveis, any 2018, es recull que “revisada l'esmentada documentació, la justificació aportada es considera conforme a l'activitat objecte d'ajut econòmic, raó per la qual es poden iniciar els tràmits per ordenar el pagament de la quantitat de 1.360,00 €.”

e.2) Verificacions relatives a l'elegibilitat de les despeses imputades en la justificació de la subvenció

D'acord amb el punt 19.4 de les bases específiques de la convocatòria de la subvenció i relatiu al Termini i forma de justificació:

- Respecte les despeses imputades per part del beneficiari en el compte justificatiu simplificat, i una vegada revisada la documentació presentada, el centre gestor requerirà al beneficiari una mostra dels justificants de les despeses relacionades en la memòria econòmica, per tal d'obtenir una evidència raonable de l'adequada aplicació de la subvenció. La mostra seleccionada estarà conformada per un mínim del 10% del total de justificants de despesa que representin almenys un 20% del total de la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona.

En aquest cas la mostra seleccionada cobreix el 100% del total de la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona, ja que ha anat íntegrament a finançar una part de la factura de Muntatge Festa Comerç: carpes i il·luminació.

Es tracta d'una factura del proveïdor Alberto Criado (ACC Sound) per import de 4.625 euros, més iva, de data 04/12/2018. Aquesta factura s'ha finançat de la següent manera:

Estructura de finançament	Import imputat (€)	% imputat
Diputació	1.360,00	29,41%
Generalitat	2.312,50	50,00%
Associació	952,51	20,59%
Total	4.625,00	100%

e.3) Verificacions relatives als comprovants de la despesa

D'acord amb el punt 19.3 de les bases específiques de la convocatòria de la subvenció i relatiu al Termini i forma de justificació:

- Per a l'acceptació de les justificacions, caldrà que la despesa hagi estat efectivament pagada amb anterioritat a l'acabament del període de justificació.

En aquest àmbit i com s'ha comentat anteriorment, l'entitat ha aportat, juntament amb el compte justificatiu, l'Annex B de Relació de despeses.

S'ha verificat la despesa imputada a la Diputació de Barcelona i el seu pagament. L'entitat ens ha facilitat els comprovants bancaris. D'aquesta manera, s'ha comprovat que el beneficiari disposa del pagament i s'ha vist el seu pagament per extracte bancari. Es va fer un pagament a compte en data 27/11/2018 per import de 3.261,55 euros i en data 13/12/2018, es va pagar la resta de la factura, juntament amb altres despeses. Com es pot comprovar, s'ha realitzat el pagament de la factura amb anterioritat a la finalització del període de justificació i, per tant, dins del termini establert al punt 19.3.b de les bases específiques de la convocatòria de la subvenció.

S'ha comprovat que la informació continguda en la relació de despeses realitzades es troba suportada amb identificació del creditor, el document justificatiu corresponent, l'import, data d'emissió i data de pagament.

S'ha comprovat la concordança entre la informació continguda en la relació de despeses realitzades i la memòria d'actuació.

f) Pagament de la subvenció

D'acord amb el punt 18 de les bases específiques de la convocatòria de la subvenció i relatiu a la forma de pagament:

- El pagament de la subvenció concedida, s'efectuarà d'un sol cop i prèvia la presentació dins del termini establert a tal efecte a la base següent, dels justificants que en ella s'exigeixen. Així mateix, abans del pagament el/la beneficiari/ària haurà d'acreditar fefaentment trobar-se al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

En data 15 de febrer de 2019, el centre gestor emet un informe de pagament de la subvenció 2018 signada pel tècnic responsable amb el vistiplau de la cap del Servei de Comerç Urbà de la Diputació de Barcelona.

En data 7 de març de 2019, la Diputació va fer efectiu el pagament de la subvenció concedida per un import de 1.360,00€.

A l'expedient del beneficiari consta la declaració responsable sobre obligacions tributàries i amb la seguretat social (Annex D) on el president declara sota la seva responsabilitat que l'entitat es troba al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la seguretat social. Aquesta declaració substitueix la presentació dels corresponents certificats acreditatius en tant que és beneficiària d'una subvenció d'import no superior a 3.000 €.

g) Finançament de les activitats subvencionades

D'acord amb la documentació presentada per l'entitat, el cost final de l'activitat ha ascendit a 7.730,66 euros i s'ha finançat de la següent manera:

Estructura de finançament final de l'activitat	2018 (€)
Subvenció Diputació	1.360,00
Subvenció Generalitat	3.865,33
Recursos Propis (Associació)	2.505,33
Total	7.730,66

L'entitat declara que ha rebut altres ingressos o subvencions amb la mateixa finalitat per import de 6.370,66 euros.

En tant que els ingressos totals rebuts per a finançar el projecte són equivalents al cost total del mateix, es constata que l'entitat no s'ha sobrefinançat amb l'execució de l'activitat.

h) Desviacions pressupostàries

Finalment, en relació a possibles desviacions del cost de l'activitat respecte el pressupost presentat inicialment, es constata una desviació a la baixa de 1.027,70 €, que representa un 12% del total del pressupost.

VII. FETS POSTERIORIS ALS TREBALLS DE CONTROL: INCIDÈNCIA DE LA DECLARACIÓ DE L'ESTAT D'ALARMA EN LA TRAMITACIÓ I GESTIÓ DE LES SUBVENCIONS ANALITZADES

Per Reial decret 463/2020, de 14 de març, es va resoldre declarar l'estat d'alarma per la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada per la Covid-19, a l'empara de la Llei orgànica 4/1981, d'1 de juny, dels estats d'alarma, excepció i setge, per fer front a la crisi sanitària provocada per la Covid-19. Aquesta declaració va ser objecte de successives pròrroques, finalitzant, la darrera, a les 00:00 h del dia 21 de juny de 2020, data en la qual aquesta disposició va perdre la seva vigència.

La disposició addicional 3a del Reial Decret 463/2020, de 14 de març, modificada posteriorment pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març, va disposar la suspensió dels termes i la interrupció dels terminis administratius. També va establir que es reprendria el còmput quan perdés vigència el citat Reial Decret 463/2020 o les seves possibles pròrroques, sens perjudici de les excepcions a la regla general de la suspensió previstes a la mateixa Disposició Addicional 3, parcialment modificada per l'article únic del RD 465/2020, de 17 de març.

L'article 9, en relació amb la Disposició derogatòria única. 2 del RD 537/2020, de 22 de maig, va deixar sense efecte la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, amb efectes des del dia 1 de juny de 2020. En aquest sentit, va establir que, amb efectes des de l'1 de juny de 2020, el còmput dels terminis administratius que hagessin estat suspesos per la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, es reprendrien o es reiniciarien, si així s'hagués previst en una norma amb rang de llei aprovada durant la vigència de l'estat d'alarma i de les seves pròrrogues.

En data 27 de maig de 2020, la Presidenta de la Diputació de Barcelona va dictar el Decret número 4833/20, pel qual es va disposar que tots els terminis administratius suspesos per la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, es reprendrien amb efectes del dia 1 de juny, excepte per aquells en els que una norma jurídica amb rang llei, dictada durant l'estat d'alarma i les seves pròrrogues, hagués establert expressament que es reiniciessin.

Malgrat no han estat objecte de control les actuacions aprovades al llarg de l'any 2020, el cert és que algun dels expedients iniciats i/o tramitats el 2019 subjectes a control segueixen vigents i operatius aquest any. Per això es considera convenient fer constar, en el present informe, que els expedients fiscalitzats que han estat operatius al llarg del 2020 s'han vist afectats per les disposicions referides amb anterioritat sobre la suspensió de terminis administratius i, en general, per totes aquelles disposicions que s'hagin dictat en el marc de la declaració de l'estat d'alarma amb incidència, directa o indirecta, a l'àmbit subvencional.

Així mateix, cal fer constar que els treballs de control no s'han pogut dur a terme de manera presencial, conforme la planificació inicial, degut a les mesures adoptades amb relació a la declaració de l'estat d'alarma i a la situació derivada de la Covid-19.

Particularment, a resultes de la implementació generalitzada de la modalitat de treball no presencial a la Corporació, el control s'ha realitzat telemàticament, requerint als centres gestors afectats pels procediments de fiscalització la documentació no disponible als sistemes informàtics corporatius i necessària per l'adequada conclusió d'aquests treballs.

VIII. CONCLUSIONS

Com a resultat del treball realitzat no s'han observat fets o circumstàncies que poguessin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a l'Entitat.

El resultat de l'anàlisi efectuada en base a les proves realitzades ha estat satisfactori i no se'n desprenen incidències.

Finalment, en general, cal assenyalar que la voluntat del legislador és que el sistema de concurrència competitiva sigui el règim general.

Metadades del document

Núm. expedient	2020/0012192
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_def_Control Financer subv Ent.Privades_SABADELL COMERÇ CENTRE

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Tècnic Superior	Signa	13/11/2020 10:15
Mireia González Miret (TCAT)	Tècnica Assessora	Signa	13/11/2020 10:44

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
ae60ab98d9780f3a2242	https://seuelectronica.diba.cat	

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PÚBLIQUES

Direcció de Serveis de Cooperació Local

I.	INTRODUCCIÓ.....	1
II.	OBJECTE DE L'INFORME	3
	II.1. Marc normatiu	3
III.	OBJECTE I ABAST DELS TREBALLS DE CONTROL	5
	III.1. Objecte i abast.....	5
	III.2. Òrgan encarregat de realitzar el control.....	8
	III.3. Limitacions a l'abast dels treballs de control	8
	III.4. Estructura de l'informe i treballs efectuats	8
	III.5. Procediment de control.....	10
IV.	PRINCIPALS MAGNITUDS I SELECCIÓ DE LA MOSTRA	11
	IV.1. Procediment de determinació de la mostra.....	11
	IV.2. Identificació de les entitats públiques i dels expedients objecte de control	11
V.	RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ	12
VI.	FETS POSTERiors ALS TREBALLS DE CONTROL: INCIDÈNCIA DE LA DECLARACIÓ DE L'ESTAT D'ALARMA EN LA TRAMITACIÓ I GESTIÓ DE LES SUBVENCIONS ANALITZADES	39
VII.	AL·LEGACIONS	40
VIII.	CONCLUSIONS I RECOMANACIONS.....	40

I. INTRODUCCIÓ

La Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (en endavant LGS), regula en el seu Títol III el procediment de realització del control financer de subvencions.

En compliment d'aquesta normativa, el Pla Anual de Control Financer 2020 (en endavant PACF 2020), determina l'abast del control financer que s'exercirà respecte dels beneficiaris de subvencions atorgades amb càrrec als pressupostos de la Diputació de Barcelona (en endavant, Diputació) i d'acord amb els procediments previstos a les Instruccions sobre procediments de control de la Diputació.

S'estableix que el control d'ajuts econòmics a ens públics s'exercirà amb l'abast que es determini en el PACF 2020.

L'apartat III.D.1 del PACF 2020, en consonància amb les Instruccions de control intern del 2020, al seu article 34, estableixen que l'objecte del control financer de subvencions consistirà en la verificació dels extrems previstos a l'article 44 de la LGS, concretament:

- "(...) a) La legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió de les subvencions.*
- b) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.*
- c) El compliment per part del beneficiari de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.*
- d) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part del beneficiari.*
- e) La realitat i la regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada pels beneficiaris, han estat finançades per la subvenció.*
- f) La inexistència d'un excés de finançament de les activitats subvencionades.*
- g) L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a la Diputació o als seus organismes autònoms pels beneficiaris, i que poguessin afectar al finançament de les activitats subvencionades, a l'adequada i correcta obtenció, utilització o justificació de la subvenció, així com a la realitat i regularitat de les operacions finançades amb la subvenció.(...)"*

Amb relació a les subvencions concedides a entitats públiques, les verificacions anteriors es complementen amb les comprovacions que també es realitzen respecte les subvencions concedides a entitats privades.

Aquestes actuacions, en termes generals i d'acord amb l'apartat III.D.1.2 del PACF, per remissió de l'apartat III.D.1.3, es concreten en la realització d'un control de legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió, en compliment de l'article 219.3 del TRLRHL, i particularment en el següent:

- D'una banda, l'adequada tramitació de l'expedient administratiu de concessió en règim de concurrència competitiva o de concessió directa.
- I, d'altra banda, l'adequada i correcta valoració de les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts. Per la realització d'aquests controls, es fixen dos trams de subvencions (superiors a 20.000 euros i fins a 20.000 euros) en el marc dels quals es determinen les comprovacions concretes a realitzar

A més, en el cas concret dels ajuts concedits en el marc del Pla de Xarxa de Govern Locals 2016-2019 (en endavant, Pla XGL), es tenen en compte les seves especificitats i es realitza un control de la legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió, així com de la seva adequada i correcta justificació.

En conseqüència, l'exercici de les competències en matèria de cooperació i assistència local que correspon prestar a les diputacions, amb autonomia, respecte dels municipis i ens locals del respectiu àmbit territorial, en el marc dels articles 36 i següents de la Llei 7/1985, de 5 d'abril, reguladora de les bases del règim local, comporta que una part de les seves activitats es materialitzi en la concessió de suports de tipus tècnic, econòmic i material.

De forma específica, aquests suports deriven en la concessió d'ajuts que tenen com a destinataris els ens locals del seu àmbit territorial i, fins i tot, en l'aprovació de plans específics. A la Diputació de Barcelona aquests suports es canalitzen a través del Pla Xarxa de Govern Locals.

En vista d'això, els treballs de fiscalització realitzats respecte aquesta anualitat s'han orientat a realitzar un control específic per aquestes entitats, analitzant els diferents instruments del Pla XGL que han constituït el marc regulador de les subvencions concedides.

Tenint en compte l'anterior, els treballs de control financer de subvencions concedides a entitats públiques s'han realitzat en base als extrems que són de necessària comprovació, d'acord amb la normativa aplicable, i amb consideració als aspectes de risc definits a l'apartat III.D.1.5 del PACF 2020 referits als pagaments avançats, al control dels justificants de subvencions i al procediment de concessió directa de subvencions, que té un caràcter excepcional.

A resultes d'aquests treballs, i d'acord amb els articles 35 i 36 del RD 424/2017, i 32 i següents de les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona pel 2020, es preveu l'emissió d'un informe escrit comprensiu de les observacions i conclusions que es dedueixin dels treballs realitzats, amb la finalitat de donar-ne compte a l'òrgan plenari Corporatiu, amb periodicitat anual. Aquests informes contindran les observacions que haguessin formulat els centres gestors, en els termes previstos a la normativa aplicable.

En conseqüència amb l'exposat, el present informe té per objecte, d'una banda, exposar les principals consideracions obtingudes d'un examen ple dels procediments administratius interns de concessió, realitzat sobre una mostra dels ajuts concedits a entitats públiques i, per altra, verificar els documents justificatius dels ajuts atorgats.

II. OBJECTE DE L'INFORME

El present informe té per objecte exposar els principals resultats obtinguts dels treballs de control realitzats, amb l'abast que s'assenyala en aquest informe, sobre una mostra representativa de les operacions i expedients que són objecte de control en els termes del PACF 2020.

En els següents apartats s'hi concreta l'objecte i l'abast dels treballs de control realitzats, les principals magnituds i el procés de selecció de les mostres per, finalment, exposar els principals resultats de la fiscalització.

En darrer terme, es formulen conclusions i, si escau, algunes recomanacions.

II.1. Marc normatiu

Sens perjudici de l'aplicabilitat de la normativa referida l'àmbit del control intern, el marc normatiu general aplicable als treballs de control és el que s'exposa a continuació:

- **Normativa estatal:**

- Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (en endavant, LGS).
- Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, que aprovà el Reglament de la Llei General de Subvencions (en endavant, RLGS),
- Llei 19/2013, del 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- Resolució de 10 de desembre de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la que es regula el procés de registre i publicació de convocatòries de subvencions i ajudes públiques al Sistema Nacional de Publicitat de Subvencions, en aquells expedients als que resulti aplicable.
- Reial Decret 130/2019, de 8 de març, pel que es regula la Base de Dades Nacional de Subvencions i la publicitat de les subvencions i demés ajudes públiques.

- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (en endavant, TRLRHL).
 - Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos (en endavant, RD 500/1990).
 - Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.
 - Altres disposicions vinculades o connexes a les anteriors que puguin resultar d'aplicació en matèria de subvencions o en raó de la naturalesa jurídica de l'entitat beneficiària.
- **Normativa de la Generalitat de Catalunya**
- Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals (en endavant, ROAS).
 - Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya (en endavant, LMRLC).
 - Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
 - Altres disposicions vinculades o connexes a les anteriors que puguin resultar d'aplicació en matèria de subvencions o en raó de la naturalesa jurídica de l'entitat beneficiària.
- **Normativa pròpia de la Diputació**
- Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona.
 - Ordenança General de Subvencions de la Diputació publicada al Butlletí oficial de la província de Barcelona (BOPB) de 9 de maig de 2017 (en endavant, OGS).
 - Circular número 19/09, que aprova les instruccions sobre procediments de gestió i justificació de subvencions.
 - Bases d'execució del Pressupost.

- Refosa sobre delegació de competències i atribucions d'òrgans competents de la Diputació, diferents del Ple vigents en cada expedient.
- Pla estratègic de subvencions de la Diputació de Barcelona, corresponent al 2019.
- Si és el cas, Protocol general del Pla Xarxa de Governos Locals, així com la normativa de desplegament aprovada amb relació a cada instrument de cooperació i les disposicions transitòries que, en el seu cas, es puguin aprovar.
- Altra normativa específica reguladora de les subvencions concedides, aprovada per la Diputació de Barcelona en exercici de les competències que li són legalment atribuïdes, i respecte les quals pot resultar d'aplicació subsidiària l'Ordenança general de subvencions de la Diputació de Barcelona o la normativa en matèria de subvencions, si escau.
- Altres disposicions vinculades o connexes a les anteriors que puguin resultar d'aplicació en matèria de subvencions o en raó de la naturalesa jurídica de l'entitat beneficiària.

A més, són aplicables al present informe totes aquelles normes i disposicions, així com les respectives modificacions, derivades de la crisi sanitària provocada per la Covid-19 que puguin tenir incidència en l'expedient analitzat.

III. OBJECTE I ABAST DELS TREBALLS DE CONTROL

III.1. Objecte i abast

A la Diputació de Barcelona les subvencions concedides als ens locals de la demarcació s'instrumenten, de forma majoritària, a través del Pla Xarxa de Governos Locals pel període 2016-2019, considerat l'instrument preferent per a l'exercici de les competències de cooperació i assistència local, d'acord amb la clàusula 1a del seu Protocol general, aprovat pel Ple de la Diputació de Barcelona de 26 de novembre de 2015, i publicat al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona d'11 de desembre de 2015.

Aquest tractament diferenciat respon al fet que aquestes subvencions es regeixen per la pròpia normativa reguladora i, en defecte d'aquesta, per les disposicions de l'OGS i la normativa aplicable en matèria de subvencions, d'acord amb l'article 4 de l'OGS i la Disposició Addicional 8a de la LGS, respectivament.

Aquest Pla recull la tradició de la Diputació de Barcelona d'articular la seva cooperació amb els ens locals mitjançant plans i programes propis, de forma que novament posa el centre de la seva activitat en el suport als municipis, sens perjudici d'establir mecanismes de cooperació amb la resta de governs locals igualment en benefici dels municipis. El seu objectiu principal és afavorir l'exercici de les competències dels ens locals de la província.

Per això, posa a disposició dels governs locals destinataris recursos de tipus tècnic, econòmic i material en el marc de quatre àmbits temàtics d'actuació:

- Prestació de serveis públics i garantia de la cohesió social.
- Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica.
- Nova inversió per al foment de la diversificació econòmica.
- Solvència financera.

D'acord amb la clàusula 2.1 del Protocol general, la normativa específica reguladora del Pla Xarxa de Governos Locals 2016-2019 està constituïda, a més del corresponent Protocol general, pels règims reguladors i les instruccions de desplegament que, en el seu cas, s'aprovin.

La clàusula 11 del Protocol general concreta quins són els instruments de cooperació local: les Meses de concertació, els Catàlegs de serveis, els Programes complementaris i els suports puntuals, els quals estan definits, respectivament, a les clàusules 12, 13, 14 i 15 del Protocol general.

Al seu torn, els ajuts a concedir en el marc d'aquests instruments poden ser de tipus tècnic, econòmic o material, d'acord amb la clàusula 9 del mateix Protocol general i les subvencions atorgades en el marc de cadascun dels instruments assenyalats es tramiten en base als procediments de concessió per concurrència competitiva o per concessió directa, d'acord amb la clàusula 16 del Protocol general.

Sens perjudici de les especificitats que pugui establir el règim regulador de cada instrument de cooperació, en els termes de la mateixa clàusula 16, apartats 2 i 3:

- S'atorguen per concurrència competitiva els ajuts econòmics que dels Catàlegs de serveis, d'acord amb els procediments i condicions que s'estableixin al corresponent règim regulador.
- S'atorguen per concessió directa:
 - a) Tots els recursos que es concedeixin mitjançant les Meses de concertació.
 - b) Recursos tècnics i/o materials o recursos econòmics consistents en fons de prestació.
 - c) Suport puntuals respecte dels quals, a l'acte de concessió, s'acreditin les raons d'interès públic, social, econòmic, o d'altres degudament justificades, que

concorren, i aquells l'atorgament o la quantia dels quals sigui imposat per una norma de rang legal.

En vista de l'exposat, el control que es durà a terme en aquest informe es farà, per una banda, des d'un control de legalitat del procediment d'aprovació de la concessió així com de l'adequada i correcta justificació. Per altra banda, es verificarà que la gestió economicoadministrativa d'aquests expedients s'ajusta a les disposicions que li són aplicables i es determinarà el grau de compliment de la legalitat.

El control de legalitat dels procediments administratius d'aprovació de les concessions efectuat té per objecte comprovar:

- a) L'adequada tramitació de l'expedient administratiu de concessió.
- b) L'adequada i correcta valoració de les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts.

D'altra banda, els objectius generals del control financer realitzats, han estat efectuats d'acord amb el que disposa l'article 44 de la LGS, essent els següents:

- a) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part de l'entitat pública beneficiària.
- b) El compliment per part dels ajuntaments de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
- c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part dels ens públics beneficiaris.
- d) L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades.
- e) L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'Administració per beneficiaris i que poguessin afectar al finançament de les activitats subvencionades, a l'adequada i correcta obtenció, utilització, gaudi o justificació de la subvenció, així com a la realitat i regularitat de les operacions amb ella finançades.

En la mesura que aquestes subvencions compten amb un règim regulador propi, en l'exercici dels treballs de control s'ha atès a la casuística de cada expedient i s'han tingut en compte les especificitats pròpies del Pla XGL, així com el règim regulador de l'instrument concret.

La clàusula 11a, apartat 2.d) d'aquest Protocol, citada amb anterioritat, estableix els instruments de cooperació local, entre els quals hi figura la possible articulació d'altres instruments que correspongui crear.

En vista d'aquesta previsió, i considerant l'aplicació d'un règim especial de gran ciutat a l'Ajuntament de Barcelona, que ve configurat per la LRBRL, la LMRLC, la Llei 22/1998, de 30 de desembre, de la Carta Municipal de Barcelona, modificada per la Llei 18/2014, de 23 de desembre, i la Llei 1/2006, de 13 de març, per la que es regula el règim especial del municipi de Barcelona, els ajuts atorgats a l'Ajuntament de Barcelona en el marc del Pla Xarxa de Govern Local del període 2016-2019 de la Diputació de Barcelona s'han instrumentat a través d'un marc de cooperació específic

entre ambdues institucions. Aquest marc de cooperació ha estat concretat en el conveni de col·laboració formalitzat el dia 7 de setembre de 2016 i la corresponent addenda, formalitzada el 9 d'octubre de 2017, en virtut de la qual es formalitza l'actuació que és objecte de control en aquest informe.

III.2. Òrgan encarregat de realitzar el control

El control financer de subvencions s'efectua per la Intervenció General de conformitat amb el que disposen els articles 220 a 222 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals; el Títol III de la LGS; el Títol VI de la Llei General Pressupostària, i resta de normativa concordant.

La Intervenció General, d'acord amb el PACF 2020, ha encarregat al Servei de Control Financer, que executi els requeriments d'informació que siguin necessaris per tal de dur a terme el corresponent control financer.

Les facultats i deures del personal controlador així com el procediment per a l'exercici del control financer seran els previstos en els articles 47 a 50 de la LGS.

III.3. Limitacions a l'abast dels treballs de control

Per a realitzar aquestes comprovacions, en primer lloc, s'ha obtingut informació dels arxius existents a l'expedient inclòs en el Sistema Integrat de Gestió Corporativa (SIGC) i en el Sistema d'Informació Documental Corporatiu (VNIS). En particular, s'han consultat la convocatòria, les bases específiques, la resolució de la convocatòria i les modificacions, si escau.

D'altra banda, també s'ha requerit al servei gestor la documentació pertinent per a realitzar l'anàlisi complementària.

En aquest sentit, la Direcció de Serveis de Cooperació Local ha facilitat a aquesta Intervenció l'accés a la documentació acreditativa i justificació de les operacions subvencionades, prestant la seva col·laboració en les actuacions de control.

Durant les actuacions de control, no s'ha posat de manifest cap limitació a l'abast del treball.

III.4. Estructura de l'informe i treballs efectuats

Els apartats primer, segon i tercer del present informe, relatius a la introducció, a l'objecte de l'informe i a l'objectiu dels treballs de control realitzats, van seguits d'un apartat referit a les principals magnituds i a la mostra analitzada. Seguidament es prossegueix amb l'exposició, a l'apartat cinquè, dels resultats obtinguts a partir dels treballs realitzats sobre les qüestions recollides amb anterioritat. Tot seguit, l'apartat sisè recull algunes consideracions generals sobre fets succeïts amb posterioritat a

l'anualitat de referència per als treballs de control, relacionats amb l'impacte de la COVID 19. Finalment, l'apartat setè comprèn un seguit de conclusions, relatives a les principals incidències detectades en les actuacions de control i a algunes recomanacions de millora.

En concret, els resultats dels treballs de control realitzats s'exposen en el present informe en base a dues parts clarament diferenciades:

A) Genèrica: Comprèn les verificacions de legalitat dels procediments de concessió dels ajuts. Els treballs efectuats en aquest apartat han estat els següents:

- Verificar que la valoració de les sol·licituds s'ha efectuat d'acord amb els criteris establerts i la conformitat amb el seu règim regulador.
- Comprovar la resolució de la concessió, així com els informes preceptius si escau.
- Comprovar la competència de l'òrgan d'aprovació.
Es verifica que l'acord de concessió hagi estat adoptat per l'òrgan competent d'acord amb la Refosa sobre nomenaments i delegació de competències i atribucions dels òrgans de la Diputació, diferents del Ple, vigent en cada moment.
- Verificar l'adequació de l'aplicació pressupostària on s'imputa la subvenció.
Es comprova que la despesa disposada a favor de les entitats beneficiàries s'ha imputat als econòmics pressupostaris correctes, d'acord amb allò establert a l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

B) Específica: Comprèn el recull de comprovacions relacionades amb la documentació presentada per les entitats públiques que integren la mostra. Amb major detall, els principals treballs efectuats en aquest apartat han estat els següents:

- Verificar la presentació, en termini i forma, de les sol·licituds de l'ajut i que l'entitat hagi presentat la documentació requerida d'acord amb la normativa aplicable.
- Comprovar que la sol·licitud i la justificació de la subvenció, així com altra documentació presentada per l'entitat, consti signada pel seu representant legal o persona apoderada.
- Comprovar que s'ha acomplert l'obligació de donar difusió del suport rebut per la corporació si escau.

- Comprovar que les despeses que justifiquen el cost de l'acció subvencionada siguin elegibles i vinculades a les actuacions subvencionades.
- Comprovar que el document justificatiu de les despeses inclogui només despeses efectivament realitzades dins del període en què s'executen les accions de les subvencions objecte de control.
- Comprovar que les despeses estiguin justificades mitjançant nòmines, factures (originals o còpia compulsada) o altres documents comptables de valor probatori equivalent (originals o còpia compulsada).
- Verificar els pagaments de les despeses justificades.

A resultes d'aquestes comprovacions, de tipus genèric i específic, els resultats dels treballs de control s'exposen considerant els aspectes següents:

- Competència de l'òrgan d'aprovació.
- Procediment de concessió.
- Import dels ajuts.
- Imputació pressupostària.
- Acceptació dels ajuts.
- Justificacions presentades.

III.5. Procediment de control

El procediment seguit ha consistit, en primer lloc, en obtenir informació permanent de les dades dels arxius de l'expedient obrant en el Sistema Integrat de Gestió Corporativa (SIGC) i en el Sistema d'Informació Documental Corporatiu (VNIS).

D'altra banda, s'ha requerit al servei gestor les dades relatives a les sol·licituds presentades, a l'objecte de comprovar el seu contingut en relació al compliment dels requisits exigits, així com la resta de la documentació justificativa de l'expedient.

Paral·lelament s'han notificat als Ajuntaments objecte de control l'inici d'aquestes actuacions, i se'ls ha requerit per a què aportin la documentació implicada en la justificació de la subvenció i els corresponents comprovants de pagament.

A partir d'aquesta documentació, i d'acord amb les previsions de les bases d'execució del pressupost, es confecciona la proposta d'informe que inclou la revisió del procediment administratiu de concessió de la subvenció i les previsions exigides a la LGS i a la normativa específica reguladora.

En l'informe es relacionen els treballs de comprovació efectuats, referents als aspectes recollits amb anterioritat, així com uns apartats relatius a "conclusions" en els quals es recullen les principals incidències detectades en les actuacions de control.

IV. PRINCIPALS MAGNITUDS I SELECCIÓ DE LA MOSTRA

IV.1. Procediment de determinació de la mostra

El control financer de subvencions parteix del beneficiari que ha percebut la subvenció. Per això, la selecció de mostres s'ha realitzat sobre les diferents entitats públiques que han estat rebut subvencions.

D'acord amb el PACF 2020, l'àmbit del control d'aquest informe està conformat per les subvencions que han estat atorgades a entitats públiques, ja sigui en el marc del Pla Xarxa de Governos Locals o fora d'aquesta i que s'hagin percebut durant l'any 2019, tenint en compte les especificitats pròpies de la Xarxa i amb la seva normativa reguladora.

La mostra dels beneficiaris s'ha determinat a partir de la població corresponent al 2019 en base a l'aplicació de tècniques de mostreig, en els termes de l'article 26.2 de les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona per a l'any 2020 i de la Base 11 de les Bases d'execució del pressupost pel 2020.

El PACF 2020, al seu apartat III.D.1.2 estableix la selecció d'un màxim de 20 entitats, dels quals 15 es correspondran amb entitats que hagin rebut subvencions per import agregat superior als 20.000 euros, i 5 amb entitats que hagin percebut subvencions per import agregat inferior als 20.000 euros.

Atesos els recursos humans i materials disponibles, s'han seleccionat un total de 10 expedients d'entitats públiques seleccionades en els termes següents:

- 7 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de més de 20.000 euros, de les quals les 4 primeres es corresponen amb les de més import i les altres 3 de manera aleatòria.
- 3 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de fins a 20.000 euros, de les quals la primera es correspon amb la de més import i les dues següents s'han seleccionat de manera aleatòria.

IV.2. Identificació de les entitats públiques i dels expedients objecte de control

D'acord amb la mostra extreta d'acord amb l'exposat a l'apartat precedent, l'expedient que ha estat objecte de control és el següent:

Ajuntament de Barcelona

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import
Direcció de Serveis de Cooperació Local	Addenda al conveni de col·laboració entre la diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Barcelona en desenvolupament del Protocol general del Pla Xarxa de Govern Locals 2016-2019. Actuació "Manteniment de centres educatius" (Codi XGL 17/X/244093)	Subvenció. Concessió directa.	2016/0006605	6.655.661,32 €

V. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ

En aquest apartat s'exposen els resultats de l'anàlisi realitzat respecte l'expedient que s'assenyala següidament.

Expedient 2016/0006605	
Objecte	Addenda al conveni de col·laboració entre la diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Barcelona en desenvolupament del Protocol general del Pla Xarxa de Govern Locals 2016-2019. Actuació "Manteniment de centres educatius" (Codi XGL 17/X/244093)
Import subvenció*	6.655.661,32 €
Tipus d'expedient	Subvenció. Concessió directa.
Centre gestor	Direcció de serveis de Cooperació Local
Aplicació pressupostària	G/13200/94210/76260

**Aquest import es correspon amb les operacions comptables "O" 1904055629 i 1904022914 incloses a la mostra, per imports de 3.807.285,84 € i 2.848.375,48 €, respectivament, la suma dels quals ascendeix a un total de 6.655.661,32 €. L'import total de la subvenció atorgada és de 17.000.000,00 €, segons l'Addenda signada el 9 d'octubre de 2017.*

L'Ajuntament de Barcelona va presentar al Registre de la Corporació, a través del Portal Municipal de Tràmits (PMT), les sol·licituds de suport corresponents en el marc de les Meses de concertació del Pla, en els termes previstos al Decret de la

Presidència de data 14 de desembre de 2015, pel qual s'aprovaven les instruccions de presentació de sol·licituds en el marc de les Meses de concertació.

Prèvia emissió dels informes tècnics corresponents a cada actuació per part dels centres gestors competents, d'acord amb l'establert a Decret de la Presidència de 21 d'abril de 2016, relatiu a les Instruccions de presentació de sol·licituds per a les Meses de concertació, es va aprovar la concessió dels ajuts corresponents. Concretament, per acord de la Junta de Govern núm.reg. 328/16, de 14 de juliol de 2016, es va aprovar l'atorgament d'un ajut econòmic a l'Ajuntament de Barcelona pel desenvolupament de les actuacions "Obra civil dels túnels viaris en el tram entre el carrer Castillejos i el carrer Badajoz" i "Noves actuacions previstes al Castell de Montjuïc".

En el mateix acord es va disposar la formalització de l'ajut mitjançant un conveni específic i l'aprovació del text de la minuta corresponent, autoritzant una despesa global de 30.000.000,00€, distribuïda amb càrrec a les aplicacions G/50200/15000/762 i G/50200/33600/762 dels pressupostos per les anualitats 2017, 2018 i 2019.

El conveni de col·laboració entre la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Barcelona es va formalitzar, mitjançant la signatura de les parts, el 7 de setembre de 2016.

En l'exposició de motius d'aquest conveni s'hi estableixen un seguit d'antecedents i es preveu expressament que l'adopció dels pactes entre la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Barcelona es durà a terme en base a les determinacions recollides en el corresponent conveni de col·laboració, fent referència a la seva confecció d'acord amb el previst als articles 108 i següents de la Llei 26/2010, de 3 d'agost, de procediment administratiu comú de Catalunya.

D'acord amb l'acord primer, el conveni té per objecte establir el règim específic de col·laboració entre la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Barcelona en desplegament del Pla XGL 2016. En aquest sentit, preveu les actuacions a desenvolupar amb la periodificació de la dotació econòmica i de les condicions que regiran l'execució i gestió de les subvencions.

L'apartat segon del mateix acord habilita les parts per acordar, per mitjà d'addenda, la concessió de nous recursos adreçats a satisfer noves necessitats, realitzar noves actuacions o prestar nous serveis per part de l'Ajuntament de Barcelona, sempre supeditat a la disponibilitat de crèdit hàbil i suficient.

Posteriorment, l'Ajuntament de Barcelona va manifestar a la Diputació de Barcelona l'interès d'incloure en el conveni noves actuacions consistents en la rehabilitació i millora de centres educatius municipals, gestionats pel Consorci d'Educació de Barcelona. Aquesta actuació respon a la finalitat d'adequar els espais a normatives i estàndards, i també de contractar professionals externs quan el Consorci no disposi de mitjans personals adequats per dur a terme.

A resultes d'aquesta nova necessitat, per mitjà d'acord de la Junta de Govern núm. reg 363/17, de 20 de juliol de 2017, es va aprovar una addenda al conveni de col·laboració formalitzat entre la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Barcelona, en desenvolupament del Pla Xarxa de Govern Locals 2016-2019. Aquesta addenda s'emmarca en l'establert a l'apartat segon de l'acord primer del conveni, que estableix que, sens perjudici de les actuacions concertades expressament, les parts poden acordar la concessió de recursos adreçats a donar cobertura a noves necessitats, així com la realització de noves actuacions o la prestació de nous serveis o activitats per mitjà d'addenda. Així mateix, el pacte desè del conveni preveu que la modificació d'algun aspecte requerirà la tramitació i signatura de l'addenda corresponent.

Per mitjà d'aquesta addenda es va aprovar modificar l'acord tercer del conveni en el sentit d'incrementar la dotació total màxima del conveni per a incloure-hi una nova actuació consistent en "Manteniment de centres educatius", pressupostada inicialment en 48.826.641,47 €, per a la qual es va aprovar un ajut pluriennal de 17.000.000,00 €, distribuïts a raó de 6.000.000,00 € l'any 2018 (amb càrrec a la partida G/13200/94210/7620) i d'11.000.000,00€ l'any 2019 (amb càrrec a la partida G/13200/94210/7620).

El termini màxim per a la justificació de l'aportació prevista pel 2018 va finalitzar el 30 de novembre de 2019, mentre que el termini corresponent a l'aportació prevista pel 2019 finalitza el 30 de novembre de 2020.

A més, en la mateixa addenda es va aprovar la incorporació, al conveni específic, d'un nou acord vintè per a regular el règim de seguiment del conveni.

Aquesta addenda es va formalitzar, mitjançant la signatura de les parts, el 9 d'octubre de 2017.

D'acord amb l'establert a l'art. 109.3 de la LMRLC el règim aplicable als convenis que comporten l'atorgament d'una subvenció és el propi de les normes que regulen l'atorgament de les subvencions, sens perjudici de l'aplicació supletòria de l'establert a la normativa en matèria de procediment administratiu i règim jurídic del sector públic.

Per tant, en raó de l'exposat, les operacions seleccionades es regeixen per les disposicions previstes en el conveni, per la normativa aprovada en el marc del Pla Xarxa de Govern Locals, i més concretament pel Protocol general i per les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de Concertació, i supletòriament per la normativa aplicable en matèria de subvencions, sens perjudici que, també de forma supletòria, resulti aplicable la normativa en matèria de procediment administratiu i règim jurídic.

L'ajut concedit mitjançant una addenda al conveni de col·laboració, per a l'actuació "Manteniment de centres educatius" s'ha executat en el marc d'una delegació realitzada a favor del Consorci d'Educació de Barcelona. Segons es desprèn de la documentació justificativa presentada, es va fer efectiva per acord de data 20 de maig de 2015.

Exposats els antecedents, a continuació es relacionen els principals resultats del control realitzat.

En termes generals, s'han realitzat un seguit de verificacions generals relacionades amb la legalitat dels procediments de concessió de l'ajut concedit per a l'actuació "Manteniment de centres educatius" (amb codi XGL 17/X/244093), respecte la qual estan subjectes a control dos pagaments realitzats amb número d'operació comptable 1904022914 i 1904055629. Així mateix, s'ha comprovat l'existència d'una resolució de concessió que, en aquest cas, es correspon amb l'aprovació de l'addenda al conveni de col·laboració subscrit entre la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Barcelona pel finançament de l'actuació "Manteniment de centres educatius", la competència de l'òrgan d'aprovació i la correcta imputació pressupostària.

Seguidament, s'ha comprovat la documentació presentada pel beneficiari i que la justificació de la subvenció, així com la resta de documentació presentada per l'entitat, estigui signada per la persona corresponent, d'acord amb el règim aplicable. Finalment, s'han realitzat un seguit de comprovacions relacionades amb les justificacions presentades i els pagaments efectuats.

Tot seguit s'exposen els principals resultats obtinguts:

1. Competència de l'òrgan d'aprovació.

Per acord de la Junta de Govern amb núm. reg. 328/16, reunida en sessió de 14 de juliol de 2016, es va aprovar el conveni de col·laboració entre la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Barcelona. Així mateix, per acord amb núm. reg. 363/17, de data 20 de juliol de 2017, es va aprovar l'addenda al conveni, en desenvolupament del Pla Xarxa de Govern Locals 2016-2019 en el marc de l'apartat 7.2.e) de la Refosa núm. 1/2016, aprovada per decret 3048/16 de 14 d'abril de 2016.

Amb relació a l'aprovació de l'addenda, s'ha comprovat que la mateixa respon a les previsions del conveni de col·laboració subscrit entre la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Barcelona. L'acord primer, al seu apartat segon, reconeix la possibilitat de concretar mitjançant una addenda noves actuacions a desenvolupar. Pel que fa a les modificacions, l'acord desè del conveni estableix el procediment a seguir i fa referència a la seva aprovació també mitjançant addenda.

Es verifica que l'acord de concessió hagi estat adoptat per l'òrgan competent d'acord amb la Refosa sobre nomenaments i delegació de competències i atribucions dels òrgans de la Diputació, diferents del Ple, vigent en cada moment.

2. Procediment de concessió.

El procediment emprat per la concessió de la subvenció analitzada ha estat el de concessió directa. Si bé el Protocol general no fa referència explícita al procediment a seguir en aquest supòsit, el conveni subscrit es refereix expressament, a l'acord

catorzè, a l'aplicació de les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació.

D'acord amb l'establert a la clàusula 16.3.a) "Concessió de recursos" del Protocol General del Pla XGL, es preveu l'aplicació del procediment de concessió directa per a tots els recursos que es concertin mitjançant Meses de concertació.

Revisada la documentació obrant a l'expedient i la literalitat del marc normatiu aplicable a la subvenció analitzada, es pot concloure que la concessió s'ha fet efectiva d'acord amb el procediment aplicable.

3. Import dels ajuts.

L'import dels ajuts concedits pel desenvolupament de l'actuació "Manteniment de centres educatius" és de 17.000.000,00 €, dels quals 6.000.000,00 € s'imputen al pressupost de l'any 2018 (a justificar, com a màxim el 30 de novembre de 2019) i 11.000.000,00€ al 2019 (a justificar, com a màxim, el 30 de novembre de 2020).

4. Imputació pressupostària.

La despesa corresponent als imports concedits amb càrrec al pressupost de despeses de l'annualitat 2018 i 2019 s'ha imputat a l'aplicació pressupostària G/13200/94210/76260 en base la distribució següent:

- 6.000.000,00 € l'any 2018.
- 11.000.000,00 € l'any 2019.

S'ha comprovat que la despesa s'ha imputat a l'econòmic pressupostari correcte, tot d'acord amb l'establert a l'Ordre EHA/3565/2008, posteriorment modificada per l'Ordre HAP/419/2014.

5. Acceptació dels ajuts.

El conveni de col·laboració i l'addenda no es refereixen de forma expressa a l'acceptació de les subvencions concedides, si bé d'acord amb l'establert a l'art. 8.3 de les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació, es preveu l'acceptació tàcita de l'ajut si en el termini de 10 dies hàbils des de la data de recepció de la notificació el beneficiari no manifesta expressament la seva renúncia.

En no formular-se expressament la renúncia, l'acceptació es va realitzar de manera tàcita.

6. Justificacions presentades.

L'acord 4t del conveni de col·laboració estableix el termini i modalitats admissibles d'execució de les actuacions. En aquest sentit, preveu que l'execució es durà a terme per part de l'Ajuntament de Barcelona entre l'1 de gener de 2016 i el 30 de novembre de l'any següent a aquell en què la Diputació hagi imputat la despesa. També es

reconeix la possibilitat d'encarregar a un ens instrumental o participat l'execució i aprovació de les despeses corresponents a les actuacions subvencionades.

Pel que fa a la despesa elegible, l'acord 5e, atribueix aquesta condició a aquella que, considerant la naturalesa de l'actuació a desenvolupar, sigui necessària pel seu desenvolupament. Tot seguit, concreta els capítols pressupostaris als que hauran de respondre les despeses a justificar, per ser elegibles.

Els acords 6è i 7è del conveni estableixen el règim i el procediment aplicable a la justificació dels imports concedits.

Pel que fa al règim de justificació, segons l'acord 6è.2 del conveni, l'Ajuntament ha de justificar el compliment de les obligacions, la destinació conferida als fons assignats i l'assoliment dels objectius establerts abans del 30 de novembre de l'any següent a aquell al que s'hagi imputat la despesa pressupostàriament.

Per tant, en la mesura que l'Addenda preveu la pluriennalització de l'ajut concedit imputant 6.000.000,00 € al pressupost de despesa del 2018 i 11.000.000,00 € al pressupost de l'exercici 2019, el termini de justificació finalitzaria el 30 de novembre de 2019 i el 30 de novembre de 2020, respectivament.

Segons disposa el conveni, a la seva clàusula 7a, el tràmit de justificació s'ha de realitzar mitjançant la presentació del model normalitzat corresponent, en funció de la modalitat d'execució de les actuacions, de forma telemàtica.

Pel que fa als pagaments, la clàusula 9a estableix que es faran efectius prèvia justificació, podent efectuar pagaments totals o parcials, fins al límit de l'import atorgat.

També es preveu, a la clàusula 9a, que amb la finalització de les actuacions l'ens destinatari haurà d'enviar, amb la darrera justificació, la memòria normalitzada de finalització de l'actuació.

L'acord setè del conveni estableix, entre d'altres aspectes, la presentació telemàtica de la documentació justificativa.

Sens perjudici de l'exposat, cal assenyalar que, a més de les disposicions del conveni i de l'addenda corresponent, resulten també aplicables les previsions del Protocol general i de les Instruccions de gestió de les actuacions derivades de les Meses de concertació, tal i com preveu l'acord catorzè del mateix conveni.

D'acord amb la documentació existent als sistemes corporatius, s'han realitzat les següents comprovacions:

a) Anàlisi de la presentació de la justificació en temps i forma.

Prèviament a l'anàlisi de les justificacions presentades, cal fer constar la presentació de justificacions parcials que han donat lloc a la realització de diferents pagaments en

els termes de l'acord vuitè, apartat quart, del conveni de col·laboració, el qual no ha estat objecte de modificació mitjançant addenda.

En raó de les justificacions parcials presentades, s'ha comprovat el següent:

- El 20 de novembre de 2018 consta presentada, per part de l'Ajuntament, una primera justificació parcial de despeses emprant el model normalitzat corresponent, i a través del PMT, per import d'1.726.273,67 €, que s'acompanya d'un certificat signat per la Gerent del Consorci d'Educació de Barcelona a data 9 de novembre de 2018 comprensiu de la relació de factures relacionades al model normalitzat presentat. En la realització del tràmit via PMT es fa constar que la comunicació de l'actuació serà justificada en la propera justificació de despesa.
- Posteriorment, el 5 de desembre de 2018, es presenta nova documentació justificativa parcial mitjançant model normalitzat, per import de 1.184.391,61 €, a la que s'adjunta la corresponent certificació signada per la Gerent del Consorci respecte les factures relacionades al model normalitzat presentat per l'Ajuntament, signat el 30 de novembre de 2018.

Respecte aquesta justificació es formula un requeriment d'esmena el mateix dia posant de manifest l'existència d'un error en la data d'una de les factures relacionades i la coincidència del número d'una de les factures amb les justificades en el marc de l'anterior justificació de despesa (sens perjudici de la diferència de dates). També es fa constar la necessitat d'assenyalar els capítols pressupostaris als que s'imputarà la despesa.

En resposta a aquest requeriment d'esmena, el 13 de desembre es torna a presentar la documentació justificativa esmenada a través del PMT.

- Consta presentada nova justificació parcial, per un import de 2.853.879,83 €, a data 19 de maig de 2019, juntament amb la certificació signada per la Gerent del Consorci l'11 de febrer de 2019.
- El 4 de desembre de 2019 es presenta nova justificació per import de 3.807.285,84 €. En el mateix tràmit del PMT es fa constar l'existència d'errors en alguns contractes relacionats a la documentació justificativa. Concretament en els següents:
 - o Derivat 02. Treballs renovació i adequació vestidors i coberta escola la farigola del clot (47.471,91 €)
 - o Derivat 04. Treballs renovació cuina i menjador escola itaca (87.622,33 €)
 - o Obres mill. i ampl.infraestructures tic div.cent. (182.444,49 €)
 - o Obres arranj.interiors esc., inst.m i eem - lot 1 (850.343,42 €)
 - o Instal.mesures reducció consum energètic centres (83.753,30 €)

Posteriorment, en la comunicació de la verificació de la documentació justificativa presentada, realitzada a través del PMT el 13 de desembre de 2019, es fa constar la necessitat d'identificar, en la documentació, l'equipament a què es refereixen les factures relacionades.

En termes generals, s'ha comprovat que el pagament dels 2.853.879,83 € justificats el 19 de maig de 2019 s'ha fet efectiu mitjançant l'abonament de 2.848.375,48 € amb càrrec a l'import consignat a l'anualitat 2018, prèvia incorporació com a romanent al pressupost de l'exercici 2019, i amb un altre pagament de 5.504,35 € amb càrrec a l'import imputat al pressupost de l'exercici 2019 a l'addenda del conveni.

El pagament dels 3.807.285,84 € justificats el 4 de desembre de 2019 s'ha fet efectiu amb càrrec a l'import pluriennalitzat el 2019, d'11.000.000,00 €.

Tenint en compte la data màxima prevista per justificar els ajuts concedits, s'ha comprovat que la documentació s'ha presentat dins el termini màxim establert al conveni i a la corresponent addenda, a través del PMT i mitjançant el model normalitzat corresponent.

b) Anàlisi del contingut de la documentació justificativa presentada.

En el marc del control de la correcta justificació de la subvenció, s'ha sol·licitat al beneficiari la documentació referida als pagaments realitzats pel desenvolupament de l'actuació, tals com comprovants bancaris, factures, relacions de pagament, reconeixements d'obligacions, etc. Tot amb la finalitat de poder validar els pagaments efectuats i la correspondència amb les despeses justificades a la documentació analitzada.

En resposta a aquest requeriment, i respecte les dues justificacions parcials analitzades, el beneficiari ha presentat la documentació següent:

- Full de treball comprensiu d'un llistat de contractes i factures aportats en el marc del requeriment de documentació.
- Relació de contractes formalitzats i, en el seu cas, de les oportunes liquidacions.
- Relació de factures emeses pels empresaris contractats al Consorci d'Educació de Barcelona.
- Certificats de reconeixement de les obligacions emesos pel mateix Consorci. En cas de despeses derivades de contractes menors, s'han aportat els contractes corresponents.

Revisada la documentació anterior, seguidament s'exposen les principals consideracions obtingudes del seu anàlisi per cada justificació parcial analitzada.

a. Anàlisi de la documentació justificativa presentada el 4 de desembre de 2019, per import de 2.853.879,83 €.

Amb la finalitat d'executar la subvenció concedida, relativa al "Manteniment centres educatius" l'Ajuntament de Barcelona ha subscrit un seguit de contractes, els quals es relacionen al formulari justificatiu presentat.

En el marc dels treballs de control s'ha verificat l'existència dels contractes relacionats en aquest formulari per analitzar si les factures emeses guarden relació amb els mateixos. Per tant, l'anàlisi no s'ha centrat en la correcta tramitació dels contractes, si no en l'existència de la seva formalització.

Adicionalment, si s'ha observat alguna variació entre l'import previst al formulari i l'import d'adjudicació o el preu del contracte aportat en el marc del control, també es fa constar, no tant als efectes de valorar la seva idoneïtat i correcció, sinó amb vistes a la seva consideració en el seguiment de l'execució de l'actuació subvencionada.

Tot seguit es relacionen els contractes adjudicats i formalitzats per l'Ajuntament de Barcelona d'acord amb el formulari justificatiu aportat:

- Contracte relatiu a les obres d'arranjaments interiors i adaptació d'espais per a noves necessitats educatives i pedagògiques a escoles, instituts municipals i escoles educació especial de Barcelona - LOT 1, per import de 850.343,42 €, amb data 29/12/2017.
- Contracte relatiu a la nova xarxa TIC al conservatori municipal de música, per import de 159.016,60 €, de data 23/02/2018. D'acord amb el contracte aportat pel beneficiari, s'observa que el preu adjudicat és de 144.687,29 € (IVA inclòs) i que, en conseqüència, el que es fa constar al formulari de justificació es podria correspondre amb el final del contracte.
- Contracte d'obres de millora i ampliació infraestructures TIC a diversos centres ciutat de Barcelona, per import de 182.444,49 €, de data 22/05/2018. D'acord amb la documentació aportada pel beneficiari, s'observa que aquest import es correspon amb el preu adjudicat pel 2019, IVA inclòs.
- Contracte d'obres per la rehabilitació de la pista coberta escola Poeta Foix – LOT 1, per import de 252.589,78 €, de data 22/06/2018. D'acord amb el contracte aportat pel beneficiari, s'observa que el preu adjudicat és de 238.067,65 €, IVA inclòs. El que es fa constar al formulari de justificació es podria correspondre amb el final del contracte.
- Contracte d'obres per la renovació de fusteries a l'Escola Montseny - LOT 1, per import de 338.036,63 €, de data 20/07/2018. D'acord amb el contracte aportat pel beneficiari, s'observa que l'import és de 338.613,53 €. El que es fa constar al formulari de justificació es podria correspondre amb el final del contracte.

- Contracte relatiu a les instal·lacions per l'aplicació de mesures per a la reducció del consum energètic en diversos centres escolars CEB, per import de 83.753,30 €, de data 03/09/2018. D'acord amb el contracte aportat pel beneficiari, s'observa que el preu adjudicat és de 417.727,83 €, distribuït entre: 83.754,43 € (IVA inclòs) pel 2018 i 333.973,40 € (IVA inclòs) pel 2019.
- Contracte Derivat 03. Renovació sala calderes institut Narcís Monturiol, per import de 96.461,80 €, de data 26/06/2018. D'acord amb el contracte aportat pel beneficiari, s'observa que l'import és de 96.461,82 €.
- Contracte Derivat 01. Milliores lavabos escola El Turó, per import de 194.572,09 €, de data 06/07/2018.
- Contracte Derivat 01. Renovació de la tanca de l'escola Poble Sec, per import de 149.225,23 €, de data 11/07/2018.
- Contracte Derivat 02. Treballs de renovació i adequació dels vestidors i coberta de l'escola La Farigola del Clot, per import de 47.471,91 €, de data 30/11/2018.
- Contracte Derivat 04. Treballs de renovació de la cuina i el menjador de l'escola Ítaca, per import de 87.622,33 €, de data 30/11/2018.
- Contracte dels treballs pintura i revestiments interiors escoles Pompeu Fabra i Mare de Déu de Montserrat, per import de 145.102,86 €, de data 12/12/2018.
- Contracte dels treballs pintura i revestiments interiors escoles torrent can carabassa i Josep Maria de Sagarra, per import de 250.374,29 €, 13/12/2018.
- Contracte Derivat 2 - adequació xarxa tic i millores a la instal·lació elèctrica d l'Escola Pegaso i l'Institut Institut Príncep de Viana, per import de 16.865,10 €, de data 09/03/2018. D'acord amb el contracte aportat pel beneficiari, s'observa que l'import d'adjudicació és de 246.614,00 €, IVA inclòs.

Respecte aquests contractes, cal assenyalar que, en presentar la següent justificació parcial, via PMT, el 4 de desembre de 2019, el beneficiari fa constar l'existència d'errors en els imports d'alguns contractes identificats a la justificació, que esmenen en la nova justificació parcial. Els contractes en els que es posa de manifest un error material, segons el literal de l'esmena realitzada pel beneficiari, són els següents:

- *Derivat 02. Treballs renovació i adequació vestidors i coberta escola la Farigola del Clot (47.471,91 €).*
- *Derivat 04. Treballs renovació cuina i menjador escola Ítaca (87.622,33 €).*
- *Obres de millora i ampliació d'infraestructures TIC a diversos centres (182.444,49 €).*
- *Obres d'arranjament d'interiors esc., instal·lació i manteniment - lot 1 (850.343,42 €).*
- *Instal·lació i mesures de reducció de consum energètic a centres (83.753,30 €)."*

Respecte aquests contractes, el beneficiari ha aportat la documentació següent:

- Resolució relativa al contracte derivat 02. Treballs renovació i adequació vestidors i coberta escola la Farigola del Clot, on es preveu un import de 182.584,26 € (IVA inclòs) distribuïda en 47.471,91 € (IVA inclòs) el 2018 i 133.286,51 € (IVA inclòs) el 2019. També s'aporta resolució de liquidació del contracte per 151.800,80 € (sense IVA), que es correspon amb 183.678,97 € (IVA inclòs)
- Resolució relativa al contracte derivat 04. Treballs renovació cuina i menjador escola Ítaca, on fa constar un import total d'adjudicació de 324.527,14 €, IVA inclòs, corresponents a 87.622,33 € (IVA inclòs) pel 2018, i a 236.904,81 € (IVA inclòs) pel 2019. També s'aporta la liquidació del contracte per import total de 284.368,55 € (sense IVA), que es corresponen amb 344.085,95 € (IVA inclòs).
- Contracte d'obres de millora i ampliació d'infraestructures TIC a diversos centres, per import de 364.888,98 € (IVA inclòs), amb data d'aprovació 22/05/2018.
- Contracte d'obres d'arranjament d'interiors i adaptació d'espais per noves necessitats educatives i pedagògiques a diversos centres educatius públics de la ciutat de Barcelona. Lot 1, on preveu un import d'adjudicació d'1.700.688,84 €, distribuït en 850.343,42 € (IVA inclòs) el 2018 i 850.343,42 € (IVA inclòs) el 2019.
- Contracte d'instal·lació i mesures de reducció de consum energètic a centres, on es fa constar un import de 417.727,83 € (IVA inclòs) distribuït en 83.754,43 € (IVA inclòs) el 2019 i en 333.973,40 € (IVA inclòs) el 2019.

S'ha comprovat que a la següent justificació presentada aquests contractes s'identifiquen fent constar els imports corresponents a la documentació aportada pel beneficiari.

Amb caràcter general, respecte alguns contractes, s'ha observat que el formulari de justificació podria identificar l'import final del contracte, malgrat que la taula del formulari preveu informació sobre el cost d'adjudicació.

Sens perjudici d'això, no hi hauria inconvenient en assenyalar el cost real o final dels contractes a l'apartat d'observacions del mateix formulari o, alternativament, fer constar que els imports de la taula de contractes són els finals.

En segon lloc, l'Ajuntament de Barcelona ha aportat els justificants de pagament, corresponents a les certificacions i factures. Es detalla a continuació la relació de justificacions pagades a les diferents empreses:

- 218 - Per part de PLAN YOUR FUTURE SL EDISSET OBRES en concepte de CERT. 2 - XARXA TIC CONSERVATORI MÚSICA per import de 3.124,29€ (IVA inclòs).
- 319 - Per part de PLAN YOUR FUTURE SL EDISSET OBRES en concepte de CERT. 3 - OBRES TIC CONSERVATORI M. MÚSICA per import de 66.985,59€ (IVA inclòs).
- 418 - Per part de PLAN YOUR FUTURE SL EDISSET OBRES en concepte de CERT 4 - NOVA XARXA TIC AL CONSERVATORI DE MÚSICA per import de 26.527,52€ (IVA inclòs).
- 2018/040068 - Per part de OBRES I CONTRACTES PENTA,S.A. en concepte de CERT 1 - OBRES ARRANJAMENTS INTERIORS A CENTRES per import de 42.650,73€ (IVA inclòs).
- 518 - Per part de PLAN YOUR FUTURE SL EDISSET OBRES en concepte de CERT.5-O. NOVA XARXA TIC per import de 22.400,2€ (IVA inclòs).
- 618 - Per part de PLAN YOUR FUTURE SL EDISSET OBRES en concepte de CERT.6-O. NOVA XARXA TIC per import de 28.798,04€ (IVA inclòs).
- 2018/050108 - Per part de OBRES I CONTRACTES PENTA,S.A. en concepte de CERT.2 OBRES ARRANJAMENTS INTERIORS per import de 77.854,36€ (IVA inclòs).
- 64 - Per part de IFL.GESTION,S.L. en concepte de CERT 1 - MILL. INFRAESTRUCTURES TIC per import de 9.889,87€ (IVA inclòs).
- 2018/070071 - Per part de OBRES I CONTRACTES PENTA,S.A. en concepte de CERT 3 - OBRES ARRANJAMENTS ESPAIS INTERIORS per import de 120.999,78€ (IVA inclòs).
- 8780/18 - Per part de CONSTRUCCIONES DECO, SA en concepte de CERT 1 - ESCOLA POETA FOIX per import de 74.858,11€ (IVA inclòs).
- 2018/090049 - Per part de OBRES I CONTRACTES PENTA,S.A. en concepte de CERT. 4 - ARRANJAMENTS A CENTRES per import de 362.701,67€ (IVA inclòs).
- 8804/18 - Per part de CONSTRUCCIONES DECO, SA en concepte de CERT. 2 - ESCOLA POETA FOIX per import de 137.411,06€ (IVA inclòs).

- 00020000018490 - Per part de CONSTRUCTORA DEL CARDONER, S.A en concepte de CERT. 1 - ESCOLA MONTSENY per import de 140.931,16€ (IVA inclòs).
- 00020000018376 - Per part de CONSTRUCTORA DEL CARDONER, S.A en concepte de CERT. 2 - ESCOLA MONTSENY per import de 119.027,16€ (IVA inclòs).
- V-FAC+FV18.001 - Per part de UTE OSERMA-HERCAL IFL en concepte de CERT. 1 - ESCOLA POBLE SEC per import de 80.798,97€ (IVA inclòs).
- 88 - Per part de IFL.GESTION,S.L. en concepte de CERT. 2 - MILL. INFRAESTRUCTURES TIC per import de 91.665,51€ (IVA inclòs).
- 2018/100095 - Per part de OBRES I CONTRACTES PENTA,S.A. en concepte de CERT. 5 - OBRES ARRANJAMENTS INTERIORS per import de 83.060,43€ (IVA inclòs).
- 97 - Per part de IFL.GESTION,S.L. en concepte de CERT. 3 - MILLORES INFRAESTRUCTURES TIC per import de 23.395,81€ (IVA inclòs).
- 10/01 - Per part de CONSTRUCTORA Y REHABILIT. SECL en concepte de CERT. 1 - ESCOLA EL TURÓ per import de 60.115,3€ (IVA inclòs).
- 11/04 - Per part de CONSTRUCTORA Y REHABILIT. SECL en concepte de CERT. 2 - ESCOLA EL TURÓ per import de 45.554,18€ (IVA inclòs).
- V-FAC+FV18.2 - Per part de UTE OSERMA-HERCAL IFL en concepte de CERT. 2 - ESCOLA POBLE SEC per import de 60.073,02€ (IVA inclòs).
- 116 - Per part de IFL.GESTION,S.L. en concepte de CERT. 4 - INFRAESTRUCTURES TIC A CENTRES per import de 57.493,3€ (IVA inclòs).
- 8854/18 - Per part de CONSTRUCCIONES DECO, SA en concepte de CERT. 3 I ÚLTIMA - ESCOLA POETA FOIX per import de 40.320,61€ (IVA inclòs).
- 00020000018694 - Per part de CONSTRUCTORA DEL CARDONER, S.A en concepte de CERT. 3 - ESCOLA MONTSENY per import de 78.078,31€ (IVA inclòs).
- 0448134402 - Per part de ELEC NOR,S.A. en concepte de CERT. 1 - INSTITUT NARCÍS MONTURIOL per import de 19.292,36€ (IVA inclòs).
- V-FAC+FV18.003 - Per part de UTE OSERMA-HERCAL IFL en concepte de CERT. 3 I ÚLT. - ESCOLA POBLE SEC per import de 8.353,24€ (IVA inclòs).
- V-FAC+FV18.002 - Per part de UTE OSERMA-HERCAL IFL en concepte de CERT. 2- ESCOLA POBLE SEC per import de 60.073,02 € (IVA inclòs).

- 1290-18146 - Per part de IBERLAND INMUEBLES Y REFORMAS, en concepte de CERT. 1 - ESCOLA LA FARIGOLA DEL CLOT per import de 47.471,91€ (IVA inclòs).
- 12/08 - Per part de CONSTRUCTORA Y REHABILIT. SECL en concepte de CERT. 1 - ESCOLA ITACA per import de 87.622,33€ (IVA inclòs).
- UOIPFV18.003 - Per part de UTE OSERMA-INGEVIA PINT I REVEST CENTRES CEB, amb data 28 de desembre de 2018.

Amb aquest número de factura, i emeses pel mateix empresari, al formulari de justificació es relacionen dues despeses. Concretament, hi figuren amb els conceptes i imports següents:

- “CERT.1-ESCOLA POMPEU FABRA” (per 72.119,21 €)
- “CERT. 2 i última - ESCOLA MARE DE DÉU DE MONTSERRAT” (per 72.983,65 €)

D'acord amb les factures aportades pel beneficiari en el marc del control, s'observa que la número UOIPFV18.0004, de 28/12/2018, respon al concepte “Treballs de pintura i revestiment interiors als centres educatius del CEB. Escola Mare de Déu de Montserrat A100-2018-N1101”, per 72.983,65 €, i que la número UOIPFV18.003, emesa per UTE OSERMA-INGEVIA PINT I REVEST CENTRES CEB, amb data 28/12/2018, respon al concepte “Treballs de pintura i revestiment interiors als centres educatius del CEB. Escola Pompeu Fabra”, per 72.119,21 €.

Per tant, la factura del formulari de justificació amb núm. “UOIPFV18.003”, emesa per UTE OSERMA-INGEVIA PINT I REVEST CENTRES CEB pel concepte “CERT. 2 i última - ESCOLA MARE DE DÉU DE MONTSERRAT”, respon realment a la factura núm. UOIPFV18.0004. En conseqüència, en el formulari de justificació hi ha un error material en el número de la factura que es relaciona amb aquest concepte. Tot i això, l'import i la data de la factura que es fan constar al formulari de justificació són correctes, en la mesura que es corresponen amb les dades de la factura aportada en el marc del control.

Per tant, d'acord amb l'exposat, les despeses correctes serien les següents:

- UOIPFV18.0004 - Per part de UTE OSERMA-INGEVIA PINT I REVEST CENTRES CEB en concepte de CERT. 2 I ÚLT. - ESCOLA MARE DE DÉU DE MONTSERRAT per import de 72.983,65€ (IVA inclòs).
- UOIPFV18.003 - Per part de UTE OSERMA-INGEVIA PINT I REVEST CENTRES CEB, amb data 28 de desembre de 2018, pel concepte “Treballs de pintura i revestiment interiors als centres educatius del CEB. Escola Pompeu Fabra”, per 72.119,21 €.

- 18/1747 - Per part de IMPALA NETWORK SOLUTIONS,S.L. en concepte de CERT. 4 I ÚLTIMA - ESCOLA PEGASO per import de 16.865,1€ (IVA inclòs).
- 2018/110052 - Per part de OBRES I CONTRACTES PENTA,S.A. en concepte de CERT. 6 - OBRES ARRANJAMENTS INTERIORS per import de 84.058,86€ (IVA inclòs).
- 2018/120011 - Per part de OBRES I CONTRACTES PENTA,S.A. en concepte de CERT. 7 - OBRES ARRANJAMENTS INTERIORS per import de 79.017,59€ (IVA inclòs).
- 4992 - Per part de SERVICIOS E INSTALACIONES ALDA en concepte de CERT. 1 - MESURES REDUCCIÓ CONSUM ENERGÈTIC per import de 83.753,3€ (IVA inclòs).
- 0448139304 - Per part de ELECNOR,S.A. en concepte de CERT. 2 - INSTITUT NARCÍS MONTURIOL per import de 48.230,6€ (IVA inclòs).
- 0448141904 - Per part de ELECNOR,S.A. en concepte de CERT. 3- I ÚLT - INSTITUT NARCÍS MONTURIOL per import de 28.938,84€ (IVA inclòs).
- 12/06 - Per part de CONSTRUCTORA Y REHABILIT. SECL en concepte de CERT. 3 I ÚLTIMA - ESCOLA EL TURÓ per import de 88.902,61€ (IVA inclòs).
- 12/07 - Per part de CONSTRUCTORA Y REHABILIT. SECL en concepte de CERT. 1 I ÚNICA - TREBALLS PINTURA I REVESTIMENTS per import de 250.374,29€ (IVA inclòs).
- 718 - Per part de PLAN YOUR FUTURE SL EDISSET OBRES en concepte de CERT. 7 I ÚLT. - CONSERVATORI MUNICIPAL MÚSICA per import de 11.180,96€ (IVA inclòs).

b. Anàlisi de la documentació justificativa presentada el 19 de maig de 2019 per import de 3.807.285,84 €:

Tal i com s'ha realitzat en el marc de l'anàlisi de la justificació anterior, s'ha verificat l'existència dels contractes relacionats en el formulari presentat per tal d'analitzar si les factures emeses hi estan relacionades. Per tant, l'anàlisi no s'ha centrat en la correcta tramitació dels contractes, si no en l'existència de la seva adjudicació i formalització.

Adicionalment, si s'ha observat alguna variació entre l'import previst al formulari i l'import d'adjudicació o el preu del contracte aportat en el marc del control, també es fa constar, no tant als efectes de valorar la seva idoneïtat i correcció, sinó amb vistes a la seva consideració en el seguiment de l'execució de l'actuació subvencionada.

Tot seguit es relacionen els contractes adjudicats i formalitzats per l'Ajuntament de Barcelona, d'acord amb el formulari justificatiu aportat:

En primer lloc, i amb la finalitat d'executar la subvenció concedida, relativa al "Manteniment centres educatius" l'Ajuntament de Barcelona ha subscrit els contractes següents:

- Derivat 02 treballs renovació i adequació vestidors i coberta escola Farigola del Clot, amb data 26/11/2018, per un import de 183.678,97 € (IVA inclòs), que es correspon amb l'import final del contracte, IVA inclòs, segons la liquidació aportada amb la justificació signada per la Gerent del Consorci el 13 de maig de 2019.
- Contracte d'obra relatiu al contracte derivat 04 de l'Acord Marc d'Homologació d'empreses per els treballs de renovació de la cuina de l'escola Ítaca per un import de 324.527,14 amb data 26/11/2018. A la justificació es fa constar un import de 344.085,95 €, que es correspon amb l'import final del contracte, IVA inclòs, segons la liquidació signada el 2/12/2019.
- Contracte d'obra relatiu al contracte d'obres per substitució exclusiva de les unitats obsoletes del sistema de climatització per unes noves unitats partides de nova generació a la biblioteca Artur Martorell ubicada a l'IMEB per un import de 48.397,00 € (IVA inclòs) amb data 19/03/2019.
- Obres d'infraestructures d'edificis prefabricats a l'Escola Teixidores de Gràcies per un import de 48.378,41 € (IVA inclòs) amb data 10/07/2019.
- Contracte de servei per la redacció del projecte d'obra, coordinació de seguretat i salut i gestió integrals de les següents obres: Mossèn Jacint Verdaguer. Renovació dels lavabos i accessibilitat de l'escola per un import de 13.070,40 € (IVA Inclòs), amb data 18/12/2018.
- Contracte de servei per la redacció del projecte d'obra, coordinació de seguretat i salut i gestió integrals de les següents obres: Escola Ítaca, reforma cuina. Escola Joaquim Ruyra, renovació dels lavabos per un import de 32.442,40 € (IVA Inclòs), amb data 19/12/2018.
- Contracte de servei per la redacció del projecte d'obra, direcció facultativa i gestió integral de les obres de reforma, rehabilitació i millora de l'Escola El Turó per un import de 12.782,90 € (IVA Inclòs), amb data 19/12/2018.
- Informe d'idoneïtat (IIT) per tal de poder obtenir la posterior llicència del centre modular Escola 9 Graons per un import de 290,40€ amb data 17/04/2019.
- Informe d'idoneïtat (IIT) per tal de poder obtenir la posterior llicència del centre modular Escola Gaià per un import de 443,78 € amb data 17/04/2019.
- Informe d'idoneïtat (IIT) per tal de poder obtenir la posterior llicència del centre modular Escola Xirinacs per un import de 290,40 € amb data 18/04/2019.

- Informe d'idoneïtat (IIT) per tal de poder obtenir la posterior llicència del centre modular Escola 30 passos per un import de 471,97 € amb data 18/04/2019.
- Informe d'idoneïtat (IIT) per tal de poder obtenir la posterior llicència del centre modular Escola Teixidores de Gràcia per un import de 263,78 € amb data 23/04/2019.
- Informe d'idoneïtat (IIT) per tal de poder obtenir la posterior llicència del centre modular Escola Arts per un import de 294,03 € amb data 23/04/2019.
- Informe d'idoneïtat (IIT) per tal de poder obtenir la posterior llicència del centre modular Escola Auditori per un import de 518,00 € amb data 24/04/2019.
- Redacció del projecte tècnic i coordinació de seguretat i salut en fase d'execució d'obres per l'ampliació de l'escola modular Xirinacs per un import de 15.669,50€ amb data 30/04/2019.
- Redacció del projecte tècnic i coordinació de seguretat i salut en fase d'execució d'obres i acta d'aprovació del pla de seguretat corresponent a l'ampliació de l'Escola 9 Graons per un import de 15.354,90 € amb data 15/05/2019.
- Informe d'idoneïtat (IIT) per tal de poder obtenir la posterior llicència del centre modular La Flor de Maig per ubicar provisionalment l'Escola La Mar Bella per un import de 491,26 € amb data 04/06/2019.
- Coordinació de seguretat i salut en fase d'execució corresponent a la realització de cales per a la localització de serveis, investigació geotècnica i presa de mostres a la futura ubicació de l'Escola Entença, adjudicat com a contracte menor el 19 de juny de 2019, per import de 2.214,30 € (IVA inclòs).
- Contracte d'obres en concepte de les obres relatives al projecte de millora i ampliació de les infraestructures TIC a diversos centres de la ciutat de Barcelona per un import de 364.888,98€ (IVA Inclòs), amb data d'aprovació 22/05/2018.
- Contracte d'obres en concepte de les obres relatives al projecte d'arranjaments interiors i adaptació d'espais per a noves necessitats educatives i pedagògiques a diversos centres educatius públics de la ciutat de Barcelona Lot 1 per un import de 1.700.686,84 € (IVA Inclòs), amb data d'aprovació de 23/02/2018. El Lot 2 s'adjudica per un import de 1.057.903,00 € (IVA Inclòs), amb data d'aprovació de 21/03/2018
- Contracte de les obres relatiu al projecte de realització d'instal·lacions per l'aplicació de mesures per la reducció del consum energètic en diversos centres escolars per un import de 417.727,83 € (IVA Inclòs), amb data 03/09/2018.

- Contracte d'obra relatiu al contracte derivat 03 de l'Acord Marc d'Homologació d'empreses per els treballs de renovació dels lavabos, cambres higièniques i vestidors de l'escola Joaquim Ruyra per un import de 217.287,94 € amb data 27/11/2018. S'ha comprovat que al formulari de justificació hi consta un import de 232.490,28 €, que es correspon amb l'import final del contracte, d'acord amb la liquidació signada el 23 de juliol de 2019.
- Contracte d'obra relatiu al contracte derivat 04 de l'Acord Marc d'Homologació d'empreses per els treballs de renovació dels lavabos, cambres higièniques i vestidors de l'escola Jacint Verdaguer per un import de 262.759,95 € amb data 27/11/2018. S'ha comprovat que al formulari de justificació hi consta un import de 305.505,03 €. Tenint en compte la documentació aportada pel beneficiari, aquest últim és el que resulta de la modificació del contracte d'acord amb la resolució de la Gerència del Consorci de 5 d'agost de 2019. També s'ha observat que l'import resultant d'aquesta modificació és de 305.505,02 € quan al formulari de justificació de despeses hi consten 305.505,03 €. Per tant, hi ha una diferència de 0,01 €.
- Contracte de les obres relatives al projecte de restitució de forjats, vestíbul i porxo de l'Escola El Turó per un import de 328.034,25 € (IVA Inclòs), amb data 15/05/2019. S'ha comprovat que al formulari de justificació hi consta un import de 360.411,23 €, que es correspon amb l'import final del contracte, d'acord amb la liquidació signada el 26 de setembre de 2019.
- Contracte de les obres relatives al projecte d'instal·lació d'ascensor a l'Escola Congrés-Indians del Districte de Sant Andreu per un import de 168.983,43 € (IVA Inclòs) amb data 03/05/2019. S'ha comprovat que al formulari de justificació hi consta un import de 181.819,68 €, que es correspon amb l'import final del contracte, d'acord amb la liquidació signada el 25 de setembre de 2019.
- Contracte d'obra relatiu al contracte derivat 01 de l'Acord Marc d'Homologació d'empreses per els treballs de renovació de pintura i revestiments de interiors de l'Escola Milà i Fontanals per un import de 425.877,17 amb data 21/03/2019. S'ha comprovat que al formulari de justificació hi consta un import de 510.165,03 €. D'acord amb la documentació aportada pel beneficiari en el marc del control realitzat, s'ha comprovat que aquest últim import és el que resulta de la modificació del contracte.
- Contracte d'obra relatiu al contracte derivat 06 de l'Acord Marc d'Homologació d'empreses per els treballs de renovació de dels patis, pistes i jardins de l'Escola Costa i Llobera per un import de 461.853,29 € amb data 29/04/2019.
- Contracte d'obra relatiu al contracte derivat 03 de l'Acord Marc d'Homologació d'empreses per els treballs de pintura i revestiment interiors a l'Escola Mas Casanovas per un import de 146.176,49 € amb data 25/06/2019. S'ha comprovat que al formulari de justificació hi consta un import de 160.790,90 €.

D'acord amb la documentació presentada pel beneficiari en el marc del control, i particularment, vist l'informe tècnic justificatiu signat el 27 de setembre de 2019, aquest import és el que resulta de la modificació del contracte.

- Contracte d'obra relatiu al contracte derivat 04 de l'Acord Marc d'Homologació d'empreses per els treballs de renovació de pintura i revestiments de interiors de l'Escola Dovella per un import de 94.755,66 € amb data 25/06/2019.
- Contracte d'obra relatiu al contracte derivat 06 de l'Acord Marc d'Homologació d'empreses per els treballs de renovació de pintura i revestiments de interiors de l'Escola Àngels Garriga per un import de 91.510 € amb data 25/06/2019.
- Contracte d'obra relatiu al contracte derivat 07 de l'Acord Marc d'Homologació d'empreses per els treballs de renovació de pintura i revestiments de interiors de l'Escola Orlandai per un import de 90.369,09 € amb data 25/06/2019.
- Contracte d'obra relatiu al contracte derivat 08 de l'Acord Marc d'Homologació d'empreses per els treballs de renovació de pintura i revestiments de interiors de l'Escola Arc Iris per un import de 202.680 € amb data 25/06/2019.
- Contracte d'obra relatiu al contracte derivat 09 de l'Acord Marc d'Homologació d'empreses per els treballs de renovació de pintura i revestiments de interiors de l'Escola Parc de la Ciutadella per un import de 100.702,66 € amb data 25/06/2019.

Amb caràcter general, respecte alguns contractes, s'ha observat que el formulari de justificació podria identificar l'import final del contracte, malgrat que la taula del formulari preveu informació sobre el cost d'adjudicació.

Sens perjudici d'això, no hi hauria inconvenient en assenyalar el cost real o final dels contractes a l'apartat d'observacions del mateix formulari o, alternativament, fer constar que els imports de la taula de contractes són els finals.

En segon lloc, l'Ajuntament de Barcelona ha aportat els justificants de pagament, corresponents a les certificacions i factures. Es detalla a continuació la relació de factures aportades:

- 1306-19160 - Per part de IBERLAND INMUEBLES Y REFORMAS, en concepte de CERT. 2 - ESCOLA LA FARIGOLA DEL CLOT per import de 24.229,75€, IVA inclòs.
- Rect-28 - Per part de IBERLAND INMUEBLES Y REFORMAS, en concepte de CERT. 3 - ESCOLA LA FARIGOLA DEL CLOT per import de 26.063,71€, IVA inclòs.

- 1315-19168 - Per part de IBERLAND INMUEBLES Y REFORMAS, en concepte de CERT. 4 - ESCOLA LA FARIGOLA DEL CLOT per import de 36.115,54€, IVA inclòs.
- 1322-19173 - Per part de IBERLAND INMUEBLES Y REFORMAS, en concepte de CERT. 5 - ESCOLA LA FARIGOLA DEL CLOT per import de 48.703,32€, IVA inclòs.
- 1329-19178 - Per part de IBERLAND INMUEBLES Y REFORMAS, en concepte de CERT. 6 I ÚLT. - ESC. LA FARIGOLA DEL CLOT per import de 904,72€, IVA inclòs.
- 04/08 - Per part de CONSTRUCTORA Y REHABILIT. SECL en concepte de CERT. 2 - ESCOLA ITACA per import de 172.074,46€, IVA inclòs.
- 58 - Per part de IFL.GESTION,S.L. en concepte de CERTIFICACIÓ NÚM. 1 per import de 30.042,64€, IVA inclòs.
- 38 - Per part de IFL.GESTION,S.L. en concepte de CERT. 6 - MILLORES INFRAESTRUCTURES TIC per import de 14.528,54€, IVA inclòs.
- FV19/009006 - Per part de CONSTRUCCIONES DECO, SA en concepte de OBRES INFRAESTRUCTURES EDIFICIS PREFABRICATS ESCOLA TEIXIDORES DE GRÀCIA per import de 48.378,41€, IVA inclòs.
- A100-2018-C11152019-85 - Per part de ASESORIA Y GESTION DE PROYECTO en concepte de DIRECCIONS D'EXECUCIÓ OBRA ESCOLA FARIGOLA DEL CLOT I E EL TURÓ per import de 2.556,37€, IVA inclòs.
- 05/01 - Per part de CONSTRUCTORA Y REHABILIT. SECL en concepte de CERT. 2 - ESCOLA MOSSÈN JACINT VERDAGUER per import de 65.316,27€, IVA inclòs.
- FRBARCELONDBA190060 - Per part de EPTISA ENGINYERIA I SERV.,SAU. en concepte de 'DIRECCIÓ D'OBRA I COORDINACIÓ SEURETAT I SALUT E MOSSÈN JACINT VERDAGUER per import de 2.614,07€, IVA inclòs.
- 5095 - Per part de SERVICIOS E INSTALACIONES ALDAGO en concepte de CERT. 4 - MESURES REDUCCIÓ CONSUM ENERGÈTIC per import de 49.507,66€, IVA inclòs.
- 19CT000003 - Per part de UTE BENITO ARNÓ.ECOVERD en concepte de CERT. 5 - ARRANJAMENTS INTERIORS CENTRES per import de 38.898,38€, IVA inclòs.
- F08-19-1113 - Per part de AB-AUCATEL INSPECCIÓN Y CONTROL en concepte de INFORME IDONEÏTAT TÈCNICA IE ARTS per import de 294,03€, IVA inclòs.

- 60 - Per part de IFL.GESTION,S.L. en concepte de CERT. 1 - ESCOLA ARC IRIS per import de 45.994,65€, IVA inclòs.
- 201940414 - Per part de ADD ENTIDAD DE INSPECCION Y CO en concepte de TRÀMIT EXPEDIENT D'INTERVENCIÓ DE LLICÈNCIA OBRA E GAIÀ per import de 443,78€, IVA inclòs.
- 201940426 - Per part de ADD ENTIDAD DE INSPECCION Y CO en concepte de 'TRÀMIT EXPEDIENT D'INTERVENCIÓ DE LLICÈNCIA OBRA E XIRINACS per import de 290,4€, IVA inclòs.
- 69 - Per part de IFL.GESTION,S.L. en concepte de CERT. 2 - ESCOLA ARC IRIS per import de 127.439,77€, IVA inclòs.
- 201940435 - Per part de ADD ENTIDAD DE INSPECCION Y CO en concepte de TRÀMIT EXPEDIENT D'INTERVENCIÓ DE LLICÈNCIA OBRA E 9 GRAONS per import de 290,4€, IVA inclòs.
- 2019/070070 - Per part de OBRES I CONTRACTES PENTA,S.A. en concepte de CERT. 1 - ESCOLA EL TURÓ per import de 53.937,17€, IVA inclòs.
- 201916 - Per part de ADRIÀ ONSÉS GIRIBERT en concepte de REDACCIÓ PROJECTE E XIRINACS per import de 11.616,€, IVA inclòs.
- 1340-19187 - Per part de IBERLAND INMUEBLES Y REFORMAS, en concepte de CERT. 1 - ESCOLA PARC DE LA CIUTADELLA per import de 22.053,76€, IVA inclòs.
- 201616 - Per part de ALBERT SERRANO ROYO en concepte de REDACCIÓ PROJECTE EXECUTIU E 9 GRAONS per import de 12.705,€, IVA inclòs.
- F08-19-1758 - Per part de AB-AUCATEL INSPECCIÓN Y CONTRO en concepte de INFORME IDONEÏTAT TÈCNICA E 30 PASSOS per import de 471,97€, IVA inclòs.
- 15 - Per part de IFL.GESTION,S.L. en concepte de CERT. 5 - MILLORES INFRAESTRUCTURES TIC per import de 34.625,46€, IVA inclòs.
- Emes-11 - Per part de U.T.E. JCA-QESTUDI, S.L. en concepte de DIRECCIÓ D'OBRA I CSS E ITACA I E JOAQUIM RUYRA per import de 6.488,48€, IVA inclòs.
- 2019/070008 - Per part de OBRES I CONTRACTES PENTA,S.A. en concepte de CERT. 12 - ARRANJAMENTS INTERIORS A CENTRES per import de 50.642,71€, IVA inclòs.
- 70 - Per part de IFL.GESTION,S.L. en concepte de CERTIFICACIÓ NÚM. 2 per import de 98.747,66€, IVA inclòs.

- 2019/010064 - Per part de OBRES I CONTRACTES PENTA,S.A. en concepte de CERT. 8 - OBRES ARRANJAMENTS INTERIORS per import de 24.423,52€, IVA inclòs.
- 2019/030073 - Per part de OBRES I CONTRACTES PENTA,S.A. en concepte de CERT. 9 - ARRANJAMENTS DIVERSOS CENTRES per import de 60.458,07€, IVA inclòs.
- 2019/040063 - Per part de OBRES I CONTRACTES PENTA,S.A. en concepte de CERT. 10 - OBRES ARRANJAMENTS INTERIORS per import de 42.074,66€, IVA inclòs.
- F08-19-1242 - Per part de AB-AUCATEL INSPECCIÓN Y CONTRO en concepte de INFORME IDONEÏTAT TÈCNICA E TEIXIDORES DE GRÀCIA per import de 263,78€, IVA inclòs.
- 19CT000003 - Per part de UTE BENITO ARNÓ.ECOVERD en concepte de CERT. 1 - INSTITUT-ESCOLA COSTA I LLOBERA per import de 10.676,88€, IVA inclòs.
- 20191472 - Per part de Abolafio Construccions SL. en concepte de CERT. 1 - ESCOLA ÀNGELS GARRIGA per import de 45.634,45€, IVA inclòs.
- 5118 - Per part de SERVICIOS E INSTALACIONES ALDAGO en concepte de CERT. 5 - MESURES REDUCCIÓ CONSUM ENÈRGIA per import de 97.778,13€, IVA inclòs.
- 19CT000004 - Per part de UTE BENITO ARNÓ.ECOVERD en concepte de CERT. 6 - OBRES ARRANJAMENTS INTERIORS per import de 34.451,89€, IVA inclòs.
- 64 - Per part de IFL.GESTION,S.L. en concepte de CERTIFICACIÓ NÚM. 8 per import de 31.849,85€, IVA inclòs.
- 19CT000001 - Per part de UTE BENITO ARNÓ.ECOVERD en concepte de CERTIFICACIÓ NÚM. 1 per import de 47.168,5€, IVA inclòs.
- 5061 - Per part de SERVICIOS E INSTALACIONES ALDAGO en concepte de CERT. 2 - MESURES REDUCCIÓ CONSUM ENERGÈTIC per import de 61.157,49€, IVA inclòs.
- 5084 - Per part de SERVICIOS E INSTALACIONES ALDAGO en concepte de CERT. 3 - MESURES ESTALVI ENERGÈTIC per import de 47.974,94€, IVA inclòs.
- 201940491 - Per part de ADD ENTIDAD DE INSPECCION Y CO en concepte de INFORME IDONEÏTAT TÈCNICA PER OBTENIR LLICÈNCIA OBRES

AMPLIACIÓ E MODULAR FLOR DE MAIG PER UBICAR PROVISIONALMENT E LA MAR BELLA per import de 491,26€, IVA inclòs.

- 8 - Per part de BRAN SOLUCIONS TECNIQUES, S.L. en concepte de SUBSTITUCIÓ UNITATS CLIMATITZACIÓ BIBLIOTECA ARTUR MARTORELL DE L'IMEB per import de 48.397,€, IVA inclòs.
- 56-2019 - Per part de IFL.GESTION,S.L. en concepte de CERT. 7 - MILLORA INFRAESTRUCTURES TIC per import de 36.218,02€, IVA inclòs.
- 1920000030 - Per part de REHAC,S.A. en concepte de CERT. 2 - ESCOLA JOAQUIM RUYRA per import de 45.062,47€, IVA inclòs.
- 1920000053 - Per part de REHAC,S.A. en concepte de CERT. 3 - ESCOLA JOAQUIM RUYRA per import de 48.385,29€, IVA inclòs.
- 1920000068 - Per part de REHAC,S.A. en concepte de CERT. 4 - ESCOLA JOAQUIM RUYRA per import de 56.381,27€, IVA inclòs.
- 2019/060020 - Per part de OBRES I CONTRACTES PENTA,S.A. en concepte de CERT. 11 - OBRES ARRANJAMENTS INTERIORS per import de 27.447,35€, IVA inclòs.
- 20191597 - Per part de Abolafio Construccions SL. en concepte de CERT. 2 - ESCOLA ÀNGELS GARRIGA per import de 43.220,33€, IVA inclòs.
- 08/02 - Per part de CONSTRUCTORA Y REHABILIT. SECL en concepte de CERT. 4 - ESCOLA MOSSÈN JACINT VERDAGUER per import de 55.813,05€, IVA inclòs.
- 20191473 - Per part de Abolafio Construccions SL. en concepte de CERT. 1 - ESCOLA DE LES AIGÜES per import de 70.027,06€, IVA inclòs.
- 1341-19188 - Per part de IBERLAND INMUEBLES Y REFORMAS, en concepte de CERT. 1 - ESCOLA ORLANDAI per import de 20.793,6€, IVA inclòs.
- 19CT000002 - Per part de UTE BENITO ARNÓ.ECOVERD en concepte de CERTIFICACIÓ NÚM. 2 I ÚLTIMA per import de 47.587,13€, IVA inclòs.
- 07/02 - Per part de CONSTRUCTORA Y REHABILIT. SECL en concepte de CERT. 3 I ÚLTIMA - ESCOLA ITACA per import de 84.389,11€, IVA inclòs.
- 2019/080035 - Per part de OBRES I CONTRACTES PENTA,S.A. en concepte de CERT. 2 - ESCOLA EL TURÓ per import de 195.617,86€, IVA inclòs.
- 07/03 - Per part de CONSTRUCTORA Y REHABILIT. SECL en concepte de CERT. 3 - ESCOLA MOSSÈN JACINT VERDAGUER per import de 98.320,59€, IVA inclòs.

- 5131 - Per part de SERVICIOS E INSTALACIONES ALDAGO en concepte de CERT. 6 - MESURES CONSUM ENERGÈTIC per import de 38.169,89€, IVA inclòs.
- 19CT000005 - Per part de UTE BENITO ARNÓ.ECOVERD en concepte de CERTIFICACIÓ NÚM. 3 per import de 111.960,19€, IVA inclòs.
- 19CT000004 - Per part de UTE BENITO ARNÓ.ECOVERD en concepte de CERTIFICACIÓ NÚM. 2 per import de 85.270,06€, IVA inclòs.
- 19CT000006 - Per part de UTE BENITO ARNÓ.ECOVERD en concepte de CERTIFICACIÓ NÚM. 4 per import de 116.231,93€, IVA inclòs.
- 201926 - Per part de ADRIÀ ONSÉS GIRIBERT en concepte de REDACCIÓ PROJECTE + CSS E XIRINACS per import de 4.053,5€, IVA inclòs.
- 201927 - Per part de ALBERT SERRANO ROYO en concepte de REDACCIÓ PROJECTE + CSS E 9 GRAONS per import de 2.649,9€, IVA inclòs.
- 19CT000006 - Per part de UTE BENITO ARNÓ.ECOVERD en concepte de CERTIFICACIÓ NÚM. 8 per import de 197.807,23€, IVA inclòs.
- 19CT000005 - Per part de UTE BENITO ARNÓ.ECOVERD en concepte de CERTIFICACIÓ NÚM. 7 per import de 187.219,54€, IVA inclòs.
- 19-FAC-000157 - Per part de CONSTRUCCIONES CALER, SA en concepte de CERT. 2 - ESCOLA CONGRÈS-INDIANS per import de 77.728,84€, IVA inclòs.
- 19-FAC-000154 - Per part de CONSTRUCCIONES CALER, SA en concepte de CERT. 1 - ESCOLA CONGRÈS-INDIANS per import de 36.163,84€, IVA inclòs.
- OG1919 - Per part de GUASCH MUR ORIOL en concepte de COORDINACIÓ SEGURETAT I SALUT E ENTENÇA per import de 2.214,3€, IVA inclòs.
- 20191602 - Per part de Abolafio Construccions SL. en concepte de CERT. 2 - ESCOLA DE LES AIGÜES per import de 95.952,25€, IVA inclòs.
- 2019/070107 - Per part de OBRES I CONTRACTES PENTA,S.A. en concepte de CERT. 13 - OBRES ARRANJAMENTS INTERIORS per import de 124.490,51€, IVA inclòs.
- 1339-19186 - Per part de IBERLAND INMUEBLES Y REFORMAS, en concepte de CERT. 1 - ESCOLA MILÀ I FONTANALS per import de 124.901,33€, IVA inclòs.
- 1357-19200 - Per part de IBERLAND INMUEBLES Y REFORMAS, en concepte de CERT. 2 - ESCOLA MILÀ I FONTANALS per import de 114.728,9€, IVA inclòs.

- 1356-19199 - Per part de IBERLAND INMUEBLES Y REFORMAS, en concepte de CERT. 2 - ESCOLA PARCE DE LA CIUTADELLA per import de 43.716,59€, IVA inclòs.
- 1358-19201 - Per part de IBERLAND INMUEBLES Y REFORMAS, en concepte de CERT. 2 - ESCOLA ORLANDAI per import de 35.470,41€, IVA inclòs.
- F08-19-1759 - Per part de AB-AUCATEL INSPECCIÓN Y CONTROL en concepte de INFORME IDONEÏTAT TÈCNICA E AUDITORI per import de 518€, IVA inclòs.

c. Consideracions generals sobre la documentació justificativa presentada i subjecta als treballs de control.

A partir de la documentació justificativa presentada pel beneficiari, respecte els pagaments de 2.853.879,83 € i de 3.807.285,84 €, s'ha revisat el seu contingut.

A resultes de les comprovacions efectuades, es formulen les següents consideracions generals:

- S'ha observat, de forma general, que algunes despeses relacionades a les justificacions presentades no concreten a quin equipament es refereix cadascuna. Sobre aquest aspecte, consta formulat un requeriment per part del centre gestor, adreçat al beneficiari, a través del PMT.

Per altra banda, s'han comprovat les factures aportades pel beneficiari i s'ha observat que, en alguns casos, tampoc s'identifica, en el seu concepte, l'equipament al que es refereixen.

- S'ha comprovat si els centres educatius referits a la documentació justificativa es corresponen amb aquells pels quals es va concedir la subvenció. Per analitzar-ho s'ha sol·licitat la documentació corresponent al centre gestor i s'ha pogut consultar una relació de centres i algunes actes de la comissió de seguiment.

D'acord amb aquesta documentació, s'observa la realització d'ajustos en el llistat de centres presentat per l'Ajuntament. Aquests ajustos han estat manifestats per l'Ajuntament de Barcelona mitjançant sol·licitud i s'han fonamentat en circumstàncies que, en cada cas, han estat justificades pel mateix Ajuntament. A més, han estat informats favorablement per la Gerència d'Educació de la Diputació de Barcelona i validats pels representants de la Comissió de seguiment, considerant que els canvis en la relació de centres no altera les condicions referides al període d'execució ni a l'import concedit en el conveni.

Així, les modificacions realitzades en aquesta relació de centres han estat abordades en el si de la Comissió de seguiment del conveni, deixant-ne constància en les actes de 3 de maig de 2018 i de 9 d'octubre de 2018, on es

disposa expressament que la nova relació de centres “(...) *no altera les condicions referides al període d'execució ni a la quantia dels suports econòmics, a més d'apreciar que el nou pla d'inversions respon a la tipologia d'actuacions, a l'import i al calendari d'intervenció establerts en el marc del Conveni de col·laboració subscrit en data 7 de setembre de 2016 i de l'Addenda signada el 9 d'octubre de 2017.*”

En cadascuna es valida i aprova, per part de la Diputació de Barcelona, la nova proposta presentada per l'Ajuntament de Barcelona.

Posteriorment, prèvia presentació de nous ajustos en la relació de centres educatius per l'Ajuntament de Barcelona, referits a actuacions a realitzar el 2019, consta novament informe favorable de la Gerència d'Educació i acta de la Comissió de seguiment amb data 9 de maig de 2019. En aquesta acta es fa constar que la modificació proposada “(...) *afecta únicament les actuacions a executar durant l'any 2019 i no suposa la variació de l'import global a executat durant aquesta anualitat en el marc de l'actuació “Manteniment de centres educatius” incorporada al Conveni de col·laboració per Addenda signada per les parts el 9 d'octubre de 2017.*” Per això, es valida i aprova, per part de la Diputació de Barcelona, la nova proposta presentada per l'Ajuntament de Barcelona.

- Les factures relacionades al model normalitzat de justificació de despeses coincideixen amb les previstes al certificat emès per l'ens executor.
- Al model normalitzat es fa constar el capítol pressupostari al que s'imputen les despeses i que les mateixes es corresponen amb la despesa elegible. D'acord amb l'addenda i amb el pacte cinquè del conveni, es fixen com elegibles les despeses de capítols 2, 4, 6 i 7 del pressupost de despesa dels ens locals pel que fa a les actuacions que, com la referida, s'emmarquen en l'àmbit de “Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica”.

D'acord amb la documentació justificativa aportada, es tracta de despeses imputades al capítol 6è del pressupost de despeses.

- La data de reconeixement de les obligacions derivades de les factures relacionades s'inclou dins el termini d'execució previst en el conveni, que d'acord amb el pacte quart es correspon amb el període comprès entre l'1 de gener de 2016 i el 30 de novembre de l'any següent a aquell en què la Diputació de Barcelona l'hagi imputat pressupostàriament.
- No s'han reiterat o repetit factures entre les dues justificacions parcials presentades i pagades analitzades en el marc d'aquests treballs de control.
- La relació de les factures justificades, i que s'aporten en el marc dels treballs de control, estan relacionades amb l'objecte i finalitat de la subvenció i, en aquest

sentit, es corresponen amb els centres educatius pels quals s'ha rebut finançament.

- S'ha comprovat que l'import total justificat amb cadascuna de les justificacions de despeses no supera l'import d'adjudicació total dels contractes relacionats.
- En no estar finalitzada l'actuació a data del present informe no s'ha comprovat l'ajust del cost final de l'actuació executada amb el cost total informat pel beneficiari. Sens perjudici d'això, cal seguir supervisant els imports dels contractes corresponents a les factures justificades per tal de poder determinar el cost final de l'actuació, especialment amb vistes a la finalització de l'actuació subvencionada.

c) Evidència de les actuacions executades amb càrrec a les subvencions atorgades a l'Ajuntament de Barcelona.

A partir de la documentació presentada s'ha comprovat que les actuacions s'han executat pel Consorci d'Educació de Barcelona i que la justificació s'ha presentat per l'Ajuntament, en tant que beneficiari de la subvenció i destinatari dels ajuts en el marc del Protocol general del Pla XGL i, particularment, del conveni de col·laboració formalitzat.

La comprovació de l'execució de les actuacions s'ha basat en les evidències aportades sobre l'adjudicació de contractes i la realització material dels pagaments relacionats a la justificació. Concretament, s'ha verificat que la documentació justificativa està signada per l'òrgan interventor del beneficiari, que les despeses justificades es corresponen amb factures emeses per l'executor i que s'han realitzat els corresponents reconeixements de les obligacions i pagaments posteriors.

En la mesura que els pagaments analitzats responen a justificacions parcials de la subvenció concedida per una actuació no finalitzada, no s'han realitzat les comprovacions corresponents a la finalització de l'actuació.

6. Pagaments realitzats.

S'ha comprovat el pagament dels imports justificats a les justificacions parcials presentades, a través del PMT, en dates 19 de maig de 2019, per un import de 2.853.879,83 €, i el 4 de desembre de 2019, per import de 3.807.288,84 €.

Aquests imports s'han fet efectius en base a tres pagaments, dos dels quals corresponen a la documentació justificativa presentada el 19 de maig de 2019.

Tot seguit se n'exposa un detall:

- Respecte la justificació presentada el 19 de maig de 2019, per import de 2.853.879,83 €, consta realitzat un primer pagament de 2.848.375,48 € amb càrrec a l'import consignat al pressupost del 2018 i un segon pagament de

5.504,35 € amb càrrec al pressupost del 2019. Ambdós pagaments es fan efectius a data de compensació 31 de maig de 2019.

Per tant, s'observa que no s'esgota la previsió de 6.000.000,00 € consignats inicialment pel 2018, d'acord amb l'autorització i disposició de despesa prevista en el dictamen 363/2017, d'aprovació de l'addenda al conveni, i que part de l'import justificat amb aquesta documentació (5.504,35 €) s'imputa a càrrec de la posició comptable corresponent a l'anualitat 2019 de la mateixa AD, per la qual el dictamen 363/2017, d'aprovació de l'addenda, preveia un import d'11.000.000,00 €.

- Amb relació a la justificació presentada el 4 de desembre de 2019, per un import de 3.807.285,84 €, consta realitzat el pagament a data de compensació 20 de desembre de 2019.

En total, en concloure l'anualitat 2019 s'ha fet efectiu un import de 6.661.165,67 €.

VI. FETS POSTERIORIS ALS TREBALLS DE CONTROL: INCIDÈNCIA DE LA DECLARACIÓ DE L'ESTAT D'ALARMA EN LA TRAMITACIÓ I GESTIÓ DE LES SUBVENCIONS ANALITZADES

Per Reial decret 463/2020, de 14 de març, es va resoldre declarar l'estat d'alarma per la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada per la Covid-19, a l'empara de la Llei orgànica 4/1981, d'1 de juny, dels estats d'alarma, excepció i setge, per fer front a la crisi sanitària provocada pel Covid-19. Aquesta declaració va ser objecte de successives pròrroques, finalitzant, la darrera, a les 00:00 h del dia 21 de juny de 2020, data en la qual aquesta disposició va perdre la seva vigència.

La disposició addicional 3a del Reial Decret 463/2020, de 14 de març, modificada posteriorment pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març, va disposar la suspensió dels termes i la interrupció dels terminis administratius. També va establir que es reprendria el còmput quan perdés vigència el citat Reial Decret 463/2020 o les seves possibles pròrroques, sens perjudici de les excepcions a la regla general de la suspensió previstes a la mateixa Disposició Addicional 3, parcialment modificada per l'article únic del RD 465/2020, de 17 de març.

L'article 9, en relació amb la Disposició derogatòria única. 2 del RD 537/2020, de 22 de maig, va deixar sense efecte la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, amb efectes des del dia 1 de juny de 2020. En aquest sentit, va establir que, amb efectes des de l'1 de juny de 2020, el còmput dels terminis administratius que hagessin estat suspesos per la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, es reprendrien o es reiniciarien, si així s'hagués previst en una norma amb rang de llei aprovada durant la vigència de l'estat d'alarma i de les seves pròrroques.

En data 27 de maig de 2020, la Presidenta de la Diputació de Barcelona va dictar el Decret número 4833/20, pel qual es va disposar que tots els terminis administratius

suspesos per la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, es reprendrien amb efectes del dia 1 de juny, excepte per aquells en els que una norma jurídica amb rang llei, dictada durant l'estat d'alarma i les seves pròrrogues, hagués establert expressament que es reiniciessin.

Malgrat no han estat objecte de control les actuacions aprovades al llarg de l'any 2020, el cert és que algun dels expedients iniciats i/o tramitats el 2019 subjectes a control segueixen vigents i operatius aquest any. Per això es considera convenient fer constar, en el present informe, que els expedients fiscalitzats que han estat operatius al llarg del 2020 s'han vist afectats per les disposicions referides amb anterioritat sobre la suspensió de terminis administratius i, en general, per totes aquelles disposicions que s'hagin dictat en el marc de la declaració de l'estat d'alarma amb incidència, directa o indirecta, a l'àmbit subvencional.

Així mateix, cal fer constar que els treballs de control no s'han pogut dur a terme de manera presencial, conforme la planificació inicial, degut a les mesures adoptades amb relació a la declaració de l'estat d'alarma i a la situació derivada de la Covid-19.

Particularment, a resultes de la implementació generalitzada de la modalitat de treball no presencial a la Corporació, el control s'ha realitzat telemàticament, requerint als centres gestors afectats pels procediments de fiscalització la documentació no disponible als sistemes informàtics corporatius i necessària per l'adequada conclusió d'aquests treballs.

VII. AL·LEGACIONS¹

El resultat de la fiscalització va ser materialitzat en el corresponent informe provisional, del qual es va donar trasllat a la Direcció de Serveis de Cooperació Local, en data 19 d'octubre de 2020, tot donant un termini de 10 dies hàbils per presentar les al·legacions o observacions que es consideressin oportunes.

Finalitzat el citat termini s'entén la voluntat de no presentar un escrit d'al·legacions per part de la Direcció.

Per tot això les conclusions provisionals emeses en la proposta d'informe s'han d'entendre definitives.

VIII. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

De la revisió de l'expedient es constata que les validacions efectuades han estat correctes i no consta cap incidència rellevant.

¹ Aquest apartat ha estat modificat per elevar a definitives les consideracions realitzades a l'informe provisional.

No obstant, s'ha observat un aspecte que, si bé no afecta l'import total justificat, convé posar de manifest en el present informe:

- En el marc de l'anàlisi de la documentació justificativa presentada el 4 de desembre de 2019, per import de 2.853.879,83 €, s'ha observat l'existència d'un error material en el número d'una de les factures relacionades al formulari de justificació presentat.

Concretament, es tracta d'una de les factures amb núm. UOIPFV18.003 - Per part de UTE OSERMA-INGEVIA PINT I REVEST CENTRES CEB, amb data 28 de desembre de 2018.

Amb aquest número de factura, i emeses pel mateix empresari es relacionen, al formulari de justificació, dues despeses que, malgrat aquesta coincidència, figuren amb conceptes i imports diferents. Concretament, es tracta dels conceptes i imports següents: "CERT.1-ESCOLA POMPEU FABRA" (per 72.119,21 €) i "CERT. 2 i última - ESCOLA MARE DE DÉU DE MONTSERRAT" (per 72.983,65 €).

D'acord amb les factures aportades pel beneficiari en el marc del control, s'observa que la número UOIPFV18.0004, de 28/12/2018, respon al concepte "Treballs de pintura i revestiment interiors als centres educatius del CEB. Escola Mare de Déu de Montserrat A100-2018-N1101", per 72.983,65 €, i que la número UOIPFV18.003, emesa per UTE OSERMA-INGEVIA PINT I REVEST CENTRES CEB, amb data 28/12/2018, respon al concepte "Treballs de pintura i revestiment interiors als centres educatius del CEB. Escola Pompeu Fabra", per 72.119,21 €.

Per tant, la factura del formulari de justificació amb núm. "UOIPFV18.003", emesa per UTE OSERMA-INGEVIA PINT I REVEST CENTRES CEB pel concepte "CERT. 2 i última - ESCOLA MARE DE DÉU DE MONTSERRAT", respon realment a la factura núm. UOIPFV18.0004.

Com a recomanació general, convé garantir el compliment dels principis generals d'objectivitat, publicitat, concurrència i transparència en les convocatòries de subvencions apostant, en aquest sentit, per la tramitació de procediments que fomentin la lliure concurrència. En termes generals, la concessió directa hauria de ser una forma excepcional d'atorgament de subvencions ja que la voluntat del legislador és que el sistema de concurrència competitiva sigui el règim general. A més, cal supervisar acuradament l'execució i justificació de les subvencions, tant des d'un punt de vista formal com material, deixant constància a l'expedient de totes les actuacions, requeriments i comprovacions que es realitzin.

Metadades del document

Núm. expedient	2020/0012192
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_def_Control Financer subv Ent.Publiques_DS.Cooperació Local

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia González Miret (TCAT)	Tècnica Assessora	Signa	12/11/2020 14:06

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
16db7d7692ebc8548de4	https://seuelectronica.diba.cat	



INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PÚBLIQUES

Gerència de Serveis de Biblioteques

I.	INTRODUCCIÓ.....	1
II.	OBJECTE DE L'INFORME	3
II.1.	Marc normatiu	3
III.	OBJECTE I ABAST DELS TREBALLS DE CONTROL	5
III.1.	Objecte i abast.....	5
III.2.	Òrgan encarregat de realitzar el control.....	8
III.3.	Limitacions a l'abast dels treballs de control	8
III.4.	Estructura de l'informe i treballs efectuats	8
III.5.	Procediment de control.....	10
IV.	PRINCIPALS MAGNITUDS I SELECCIÓ DE LA MOSTRA	11
IV.1.	Procediment de determinació de la mostra.....	11
IV.2.	Identificació de les entitats públiques i dels expedients objecte de control	12
V.	RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ	12
VI.	FETS POSTERiors ALS TREBALLS DE CONTROL: INCIDÈNCIA DE LA DECLARACIÓ DE L'ESTAT D'ALARMA EN LA TRAMITACIÓ I GESTIÓ DE LES SUBVENCIONS ANALITZADES	22
VII.	AL·LEGACIONS.....	23
VIII.	CONCLUSIONS I RECOMANACIONS.....	24

I. INTRODUCCIÓ

La Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (en endavant LGS), regula en el seu Títol III el procediment de realització del control financer de subvencions.

En compliment d'aquesta normativa, el Pla Anual de Control Financer 2020 (en endavant PACF 2020), determina l'abast del control financer que s'exercirà respecte dels beneficiaris de subvencions atorgades amb càrrec als pressupostos de la Diputació de Barcelona (en endavant Diputació) i d'acord amb els procediments previstos a les Instruccions sobre procediments de control de la Diputació.

S'estableix que el control d'ajuts econòmics a ens públics s'exercirà amb l'abast que es determini en el PACF 2020.

L'apartat III.D.1 del PACF 2020, en consonància amb les Instruccions de control intern del 2020, al seu article 34, estableixen que l'objecte del control financer de subvencions consistirà en la verificació dels extrems previstos a l'article 44 de la LGS, concretament:

- "(...) a) La legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió de les subvencions.*
b) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.
c) El compliment per part del beneficiari de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
d) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part del beneficiari.
e) La realitat i la regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada pels beneficiaris, han estat finançades per la subvenció.
f) La inexistència d'un excés de finançament de les activitats subvencionades.
g) L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a la Diputació o als seus organismes autònoms pels beneficiaris, i que poguessin afectar al finançament de les activitats subvencionades, a l'adequada i correcta obtenció, utilització o justificació de la subvenció, així com a la realitat i regularitat de les operacions finançades amb la subvenció.(...)"

Amb relació a les subvencions concedides a entitats públiques, les verificacions anteriors es complementen amb les comprovacions que també es realitzen respecte les subvencions concedides a entitats privades.

Aquestes actuacions, en termes generals i d'acord amb l'apartat III.D.1.2 del PACF, per remissió de l'apartat III.D.1.3, es concreten en la realització d'un control de legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió, en compliment de l'article 219.3 del TRLRHL, i particularment en el següent:

- D'una banda, l'adequada tramitació de l'expedient administratiu de

concessió en règim de concurrència competitiva o de concessió directa.

- I, d'altra banda, l'adequada i correcta valoració de les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts. Per la realització d'aquests controls, es fixen dos trams de subvencions (superiors a 20.000 € i fins a 20.000 €) en el marc dels quals es determinen les comprovacions concretes a realitzar

A més, en el cas concret dels ajuts concedits en el marc del Pla de Xarxa de Govern Locals (en endavant Pla XGL), es tenen en compte les seves especificitats i es realitza un control de la legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió, així com de la seva adequada i correcta justificació.

En conseqüència, l'exercici de les competències en matèria de cooperació i assistència local que correspon prestar a les diputacions, amb autonomia, respecte dels municipis i ens locals del respectiu àmbit territorial, en el marc dels articles 36 i següents de la Llei 7/1985, de 5 d'abril, reguladora de les bases del règim local, comporta que una part de les seves activitats es materialitzi en la concessió de suports de tipus tècnic, econòmic i material.

De forma específica, aquests suports deriven en la concessió d'ajuts que tenen com a destinataris els ens locals del seu àmbit territorial i, fins i tot, en l'aprovació de plans específics. A la Diputació de Barcelona aquests suports es canalitzen a través del Pla Xarxa de Govern Locals.

En vista d'això, els treballs de fiscalització realitzats respecte aquesta anualitat s'han orientat a realitzar un control específic per aquesta entitat, analitzant els diferents instruments del Pla XGL que han constituït el marc regulador de les subvencions concedides.

Tenint en compte l'anterior, els treballs de control financer de subvencions concedides a entitats públiques s'han realitzat en base als extrems que són de necessària comprovació, d'acord amb la normativa aplicable, i amb consideració als aspectes de risc definits a l'apartat III.D.1.5 del PACF 2020 referits als pagaments avançats, al control dels justificants de subvencions i al procediment de concessió directa de subvencions, que té un caràcter excepcional.

A resultes d'aquests treballs, i d'acord amb els articles 35 i 36 del RD 424/2017, i 32 i següents de les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona pel 2020, es preveu l'emissió d'un informe escrit compendi de les observacions i conclusions que es dedueixin dels treballs realitzats, amb la finalitat de donar-ne compte a l'òrgan plenari Corporatiu, amb periodicitat anual. Aquests informes contindran les observacions que haguessin formulat els centres gestors, en els termes previstos a la normativa aplicable.

En conseqüència amb l'exposat, el present informe té per objecte, d'una banda, exposar les principals consideracions obtingudes d'un examen ple dels procediments administratius interns de concessió, realitzat sobre una mostra dels ajuts concedits a entitats públiques i, per altra, verificar els documents justificatius dels ajuts atorgats.

II. OBJECTE DE L'INFORME

El present informe té per objecte exposar els principals resultats obtinguts dels treballs de control realitzats, amb l'abast que s'assenyala en aquest informe, sobre una mostra representativa de les operacions i expedients que són objecte de control en els termes del PACF 2020.

En els següents apartats s'hi concreta l'objecte i l'abast dels treballs de control realitzats, les principals magnituds i el procés de selecció de les mostres per, finalment, exposar els principals resultats de la fiscalització.

En darrer terme, es formulen conclusions i, si escau, algunes recomanacions.

II.1. Marc normatiu

Sens perjudici de l'aplicabilitat de la normativa referida l'àmbit del control intern, el marc normatiu general aplicable als treballs de control és el que s'exposa a continuació:

- **Normativa estatal:**

- Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (en endavant, LGS).
- Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, que aprovà el Reglament de la Llei General de Subvencions (en endavant, RLGS),
- Llei 19/2013, del 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- Resolució de 10 de desembre de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la que es regula el procés de registre i publicació de convocatòries de subvencions i ajudes públiques al Sistema Nacional de Publicitat de Subvencions, en aquells expedients als que resulti aplicable.
- Reial Decret 130/2019, de 8 de març, pel que es regula la Base de Dades Nacional de Subvencions i la publicitat de les subvencions i demés ajudes públiques.

- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (en endavant, TRLRHL).
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos (en endavant, RD 500/1990).
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.
- Altres disposicions vinculades o connexes a les anteriors que puguin resultar d'aplicació en matèria de subvencions o en raó de la naturalesa jurídica de l'entitat beneficiària.

▪ **Normativa de la Generalitat de Catalunya**

- Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals (en endavant, ROAS).
- Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya (en endavant, LMRLC).
- Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- Altres disposicions vinculades o connexes a les anteriors que puguin resultar d'aplicació en matèria de subvencions o en raó de la naturalesa jurídica de l'entitat beneficiària.

▪ **Normativa pròpia de la Diputació**

- Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona.
- Ordenança General de Subvencions de la Diputació publicada al Butlletí oficial de la província de Barcelona (BOPB) de 9 de maig de 2017 (en endavant, OGS).
- Circular número 19/09, que aprova les instruccions sobre procediments de gestió i justificació de subvencions.
- Bases d'execució del Pressupost.

- Refosa sobre delegació de competències i atribucions d'òrgans competents de la Diputació, diferents del Ple vigents en cada expedient.
- Pla estratègic de subvencions de la Diputació de Barcelona, corresponent al 2019.
- Si és el cas, Protocol general del Pla Xarxa de Governos Locals, així com la normativa de desplegament aprovada amb relació a cada instrument de cooperació i les disposicions transitòries que, en el seu cas, es puguin aprovar.
- Altra normativa específica reguladora de les subvencions concedides, aprovada per la Diputació de Barcelona en exercici de les competències que li són legalment atribuïdes, i respecte les quals pot resultar d'aplicació subsidiària l'Ordenança general de subvencions de la Diputació de Barcelona o la normativa en matèria de subvencions, si escau.
- Altres disposicions vinculades o connexes a les anteriors que puguin resultar d'aplicació en matèria de subvencions o en raó de la naturalesa jurídica de l'entitat beneficiària.

A més, són aplicables al present informe totes aquelles normes i disposicions, així com les respectives modificacions, derivades de la crisi sanitària provocada per la Covid-19 que puguin tenir incidència en l'expedient analitzat.

III. OBJECTE I ABAST DELS TREBALLS DE CONTROL

III.1. Objecte i abast

A la Diputació de Barcelona les subvencions concedides als ens locals de la demarcació s'instrumenten de forma majoritària a través del Pla Xarxa de Governos Locals pel període 2016-2019, considerat l'instrument preferent per a l'exercici de les competències de cooperació i assistència local, d'acord amb la clàusula 1a del seu Protocol general, aprovat pel Ple de la Diputació de Barcelona de 26 de novembre de 2015, i publicat al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona d'11 de desembre de 2015.

Aquest Pla recull la tradició de la Diputació de Barcelona d'articular la seva cooperació amb els ens locals mitjançant plans i programes propis, de forma que novament posa el centre de la seva activitat en el suport als municipis, sens perjudici d'establir mecanismes de cooperació amb la resta de governos locals igualment en benefici dels municipis. El seu objectiu principal és afavorir l'exercici de les competències dels ens locals de la província.

Per això, posa a disposició dels governs locals destinataris recursos de tipus tècnic, econòmic i material en el marc de quatre àmbits temàtics d'actuació:

- Prestació de serveis públics i garantia de la cohesió social.
- Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica.
- Nova inversió per al foment de la diversificació econòmica.
- Solvència financera.

D'acord amb la clàusula 2.1 del Protocol general, la normativa específica reguladora del Pla Xarxa de Governos Locals 2016-2019 està constituïda, a més del corresponent Protocol general, pels règims reguladors i les instruccions de desplegament que, en el seu cas, s'aprovin.

La clàusula 11 del Protocol general concreta quins són els instruments de cooperació local: les Meses de concertació, els Catàlegs de serveis, els Programes complementaris i els suports puntuals, els quals estan definits, respectivament, a les clàusules 12, 13, 14 i 15 del Protocol general.

Al seu torn, els ajuts a concedir en el marc d'aquests instruments poden ser de tipus tècnic, econòmic o material, d'acord amb la clàusula 9 del mateix Protocol general i les subvencions atorgades en el marc de cadascun dels instruments assenyalats es tramiten en base als procediments de concessió per concurrència competitiva o per concessió directa, d'acord amb la clàusula 16 del Protocol general.

Sens perjudici de les especificitats que pugui establir el règim regulador de cada instrument de cooperació, en els termes de la mateixa clàusula 16, apartats 2 i 3:

Sens perjudici de les especificitats que pugui establir el règim regulador de cada instrument de cooperació, amb caràcter general:

- S'atorguen per concurrència competitiva els ajuts econòmics que dels Catàlegs de serveis, d'acord amb els procediments i condicions que s'estableixin al corresponent règim regulador.
- S'atorguen per concessió directa:
 - a) Tots els recursos que es concedeixin mitjançant les Meses de concertació.
 - b) Recursos tècnics i/o materials o recursos econòmics consistents en fons de prestació.
 - c) Suport puntuals respecte dels quals, a l'acte de concessió, s'acreditin les raons d'interès públic, social, econòmic, o d'altres degudament justificades, que concorren, i aquells l'atorgament o la quantia dels quals sigui imposat per una norma de rang legal.

Per últim, les subvencions concedides en el marc de programes complementaris es poden atorgar per procediment de concurrència competitiva o de concessió directa, incloent en aquesta segona el de concessió directa amb concurrència, segons el que prevegin els respectius règims reguladors.

En la mesura que aquestes subvencions compten amb un règim regulador propi, en l'exercici dels treballs de control s'ha atès a la casuística de cada expedient i del règim regulador de l'instrument concret, en el marc del Pla XGL. A més, s'ha considerat el fet que la concessió d'aquests ajuts es promou de forma centralitzada, mentre que la seva gestió posterior es realitza de forma descentralitzada, des dels corresponents centres gestors competents.

D'acord amb les bases d'execució del pressupost de la Diputació de Barcelona, en el supòsit d'expedients administratius que per la seva naturalesa afectin transversalment àmbits de gestió de més d'un centre gestor, d'una o de diferents àrees, i que portin associades despeses amb càrrec a aplicacions pressupostàries dels seus respectius orgànics, s'ha de determinar un únic centre gestor per tal que actuï com a responsable de l'expedient, essent aquest la Direcció de Serveis de Cooperació Local; i, en el cas que l'òrgan competent per a l'aprovació separada de les despeses fos unipersonal i aquestes afectin centres gestors de diferents àrees, la competència per aprovar-les correspondrà a la presidència de la corporació.

En vista de l'exposat, el control que es durà a terme en aquest informe es farà, per una banda, des d'un control de legalitat del procediment d'aprovació de la concessió així com de l'adequada i correcta justificació. Per altra banda, es verificarà que la gestió economicoadministrativa d'aquests expedients s'ajusta a les disposicions que li són aplicables i es determinarà el grau de compliment de la legalitat.

El control de legalitat dels procediments administratius d'aprovació de les concessions efectuat té per objecte comprovar:

- a) L'adequada tramitació de l'expedient administratiu de concessió.
- b) L'adequada i correcta valoració de les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts.

D'altra banda, els objectius generals del control financer realitzats, han estat efectuats d'acord amb el que disposa l'article 44 de la LGS, essent els següents:

- a) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part de l'entitat pública beneficiària.
- b) El compliment per part dels ajuntaments de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
- c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part dels ens públics beneficiaris.
- d) L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades.
- e) L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'Administració per beneficiaris i que poguessin afectar al finançament de les activitats subvencionades, a l'adequada i correcta obtenció, utilització, gaudi o justificació de la subvenció, així com a la realitat i regularitat de les operacions amb ella finançades.

III.2. Òrgan encarregat de realitzar el control

El control financer de subvencions s'efectua per la Intervenció General de conformitat amb el que disposen els articles 220 a 222 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals; el Títol III de la LGS; el Títol VI de la Llei General Pressupostària, i resta de normativa concordant.

La Intervenció General, d'acord amb el PACF 2020, ha encarregat al Servei de Control Financer, que executi els requeriments d'informació que siguin necessaris per tal de dur a terme el corresponent control financer.

Les facultats i deures del personal controlador així com el procediment per a l'exercici del control financer seran els previstos en els articles 47 a 50 de la LGS.

III.3. Limitacions a l'abast dels treballs de control

Per a realitzar aquestes comprovacions, en primer lloc, s'ha obtingut informació dels arxius existents a l'expedient inclòs en el Sistema Integrat de Gestió Corporativa (SIGC) i en el Sistema d'Informació Documental Corporatiu (VNIS). En particular, s'han consultat la convocatòria, les bases específiques, la resolució de la convocatòria i les modificacions, si escau.

D'altra banda, també s'ha requerit al servei gestor la documentació pertinent per a realitzar l'anàlisi complementària.

En aquest sentit, la Gerència de Serveis de Biblioteques, ha facilitat a aquesta Intervenció l'accés a la documentació acreditativa i justificació de les operacions subvencionades, prestant la seva col·laboració en les actuacions de control.

Durant les actuacions de control, no s'ha posat de manifest cap limitació a l'abast del treball.

III.4. Estructura de l'informe i treballs efectuats

Els apartats primer, segon i tercer del present informe, relatius a la introducció, a l'objecte de l'informe i a l'objectiu dels treballs de control realitzats, van seguits d'un apartat referit a les principals magnituds i a la mostra analitzada. Seguidament es prossegueix amb l'exposició, a l'apartat cinquè, dels resultats obtinguts a partir dels treballs realitzats sobre les qüestions recollides amb anterioritat. Tot seguit, l'apartat sisè recull algunes consideracions generals sobre fets succeïts amb posterioritat a l'annualitat de referència per als treballs de control, relacionats amb l'impacte de la COVID 19. Finalment, l'apartat setè comprèn un seguit de conclusions, relatives a les principals incidències detectades en les actuacions de control i a algunes recomanacions de millora.

En concret, el present informe s'ha dividit en dues parts clarament diferenciades:

A) Genèrica: Comprèn les verificacions de legalitat dels procediments de concessió dels ajuts. Els treballs efectuats en aquest apartat han estat els següents:

- Verificar que la valoració de les sol·licituds s'ha efectuat d'acord amb els criteris establerts i la conformitat amb el seu règim regulador.
- Comprovar la resolució de la concessió, així com els informes preceptius si escau.
- Comprovar la competència de l'òrgan d'aprovació.
Es verifica que l'acord de concessió hagi estat adoptat per l'òrgan competent d'acord amb la Refosa sobre nomenaments i delegació de competències i atribucions dels òrgans de la Diputació, diferents del Ple, vigent en cada moment.
- Verificar l'adequació de l'aplicació pressupostària on s'imputa la subvenció.
Es comprova que la despesa disposada a favor de les entitats beneficiàries s'ha imputat als econòmics pressupostaris correctes, d'acord amb allò establert a l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

B) Específica: Comprèn el recull de comprovacions relacionades amb la documentació presentada per les entitats públiques que integren la mostra. Amb major detall, els principals treballs efectuats en aquest epígraf han estat els següents:

- Verificar la presentació, en termini i forma, de les sol·licituds de l'ajut i que l'entitat hagi presentat la documentació requerida d'acord amb la normativa aplicable.
- Comprovar que la sol·licitud i la justificació de la subvenció, així com altra documentació presentada per l'entitat, consti signada pel seu representant legal o persona apoderada.
- Comprovar que s'ha acomplert l'obligació de donar difusió del suport rebut per la corporació si escau.
- Comprovar que les despeses que justifiquen el cost de l'acció subvencionada siguin elegibles i vinculades a les actuacions subvencionades.
- Comprovar que el document justificatiu de les despeses inclogui només despeses efectivament realitzades dins del període en què s'executen les accions de les subvencions objecte de control.

- Comprovar que les despeses estiguin justificades mitjançant nòmines, factures (originals o còpia compulsada) o altres documents comptables de valor probatori equivalent (originals o còpia compulsada).
- Verificar els pagaments de les despeses justificades.

A resultes d'aquestes comprovacions, de tipus genèric i específic, els resultats dels treballs de control s'exposen considerant els aspectes següents:

- Competència de l'òrgan d'aprovació.
- Procediment de concessió.
- Import dels ajuts.
- Imputació pressupostària.
- Acceptació dels ajuts.
- Justificacions presentades.

III.5. Procediment de control

El procediment seguit ha consistit, en primer lloc, en obtenir informació permanent de les dades dels arxius de l'expedient obrant en el Sistema Integrat de Gestió Corporativa (SIGC) i en el Sistema d'Informació Documental Corporatiu (VNIS).

D'altra banda, s'ha requerit al servei gestor les dades relatives a les sol·licituds presentades, a l'objecte de comprovar el seu contingut en relació al compliment dels requisits exigits, així com la resta de la documentació justificativa de l'expedient.

Paral·lelament s'han notificat als Ajuntaments objecte de control l'inici d'aquestes actuacions, i se'ls ha requerit per a què aportin la documentació implicada en la justificació de la subvenció i els corresponents comprovants de pagament.

A partir d'aquesta documentació, i d'acord amb les previsions de les bases d'execució del pressupost, es confecciona la proposta d'informe que inclou la revisió del procediment administratiu de concessió de la subvenció i les previsions exigides a la LGS i a la normativa específica reguladora.

En l'informe es relacionen els treballs de comprovació efectuats, referents als aspectes recollits en el punt 3.3 citat anteriorment, així com uns apartats relatius a "conclusions" en els quals es recullen les principals incidències detectades en les actuacions de control.

IV. PRINCIPALS MAGNITUDS I SELECCIÓ DE LA MOSTRA

IV.1. Procediment de determinació de la mostra

El control financer de subvencions parteix del beneficiari que ha percebut la subvenció. Per això, la selecció de mostres s'ha realitzat sobre les diferents entitats públiques que han estat rebut subvencions.

D'acord amb el PACF 2020, l'àmbit del control d'aquest informe està conformat per les subvencions que han estat atorgades a entitats públiques, ja sigui en el marc del Pla Xarxa de Governos Locals o fora d'aquesta i que s'hagin percebut durant l'any 2019, tenint en compte les especificitats pròpies de la Xarxa i amb la seva normativa reguladora.

La mostra dels beneficiaris s'ha determinat a partir de la població corresponent al 2019 en base a l'aplicació de tècniques de mostreig, en els termes de l'article 26.2 de les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona per a l'annualitat 2020 i de la Base 11 de les Bases d'execució del pressupost pel 2020.

El PACF 2020, al seu apartat III.D.1.2 estableix la selecció d'un màxim de 20 entitats, dels quals 15 es correspondran amb entitats que hagin rebut subvencions per import agregat superior als 20.000 €, i 5 amb entitats que hagin percebut subvencions per import agregat inferior als 20.000 €.

Atesos els recursos humans i materials disponibles, s'han seleccionat un total de 10 expedients d'entitats públiques seleccionades en els termes següents:

- 7 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de més de 20.000 €, de les quals les 4 primeres es corresponen amb les de més import i les altres 3 de manera aleatòria.
- 3 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de fins a 20.000 €, de les quals la primera es correspon amb la de més import i les dues següents s'han seleccionat de manera aleatòria.

IV.2. Identificació de les entitats públiques i dels expedients objecte de control

De la mostra extreta d'acord amb allò citat en l'apartat precedent, s'estableix que l'expedient de les entitats públiques que ha estat objecte de control, és el següent:

Ajuntament de Montcada i Reixac

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Gerència de Serveis Biblioteques.	Programa complementari de reforma i millora d'equipaments locals Línea de suport 2 "Equipaments bibliotecaris 2019	Subvencions. Concessió per concurrència competitiva	2017/0010338	20.000€

V. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ

Expedient 2017/0010338 Ajuntament de Moncada i Reixach	
Objecte	Programa complementari de reforma i millora d'equipaments locals Línia de suport 2. Equipaments bibliotecaris 2019 (Codi XGL 18/X/250812)
Import subvenció	20.000 €
Tipus d'expedient	Subvenció. Concessió per concurrència competitiva
Centre gestor	Gerència de Serveis de Biblioteques.
Aplicació pressupostària	G/40200/33210/76262

El Ple de la Diputació de Barcelona, celebrat el 26 de novembre de 2015, va aprovar el Pla XGL 2016-2019, que és l'instrument preferent per a l'exercici de les funcions d'assistència i cooperació local de la Diputació de Barcelona, així com el seu Protocol general, mitjançant el qual s'estableixen els principis que regeixen el Pla i el marc general i la metodologia d'implementació de les actuacions i dels recursos que es comprenguin al Pla.

L'esmentat Protocol general preveu que els recursos tècnics, econòmics i materials del Pla s'han de posar a disposició dels seus destinataris a través de tres instruments principals: meses de concertació, catàlegs de serveis i programes complementaris, essent aquests últims instruments específics elaborats circumstancialment per tal d'ajustar-se a les necessitats dels governs locals de l'àmbit territorial de la Diputació i,

especialment, de pal·liar els efectes econòmics derivats de les situacions conjunturals i d'urgència.

La Diputació de Barcelona ja ha desplegat, en el marc dels Plans "Xarxa de Govern Locals 2012 -2015" i del Pla "Xarxa de Govern Locals 2016 -2019", actuacions adreçades a reactivar l'economia local, mitjançant programes complementaris o els successius catàlegs de serveis. Amb caràcter específic, el Programa complementari de suport a la inversió local va conferir suport als governs locals per a reformar i millorar equipaments locals, amb la finalitat d'afavorir les inversions en l'àmbit local i, a la vegada, dinamitzar el teixit empresarial i productiu local

De conformitat amb la clàusula 14 de l'esmentat Protocol general, els Programes complementaris són instruments específics de cooperació elaborats de forma contingent per tal d'ajustar-se a les necessitats dels governs locals de l'àmbit territorial de la Diputació de Barcelona, per fer front a situacions conjunturals. Els programes complementaris podran tenir diversos destinataris en funció de la situació a la que es vulgui conferir cobertura, o de la naturalesa i àmbit de la contingència que en motiva la seva aprovació. L'acte que creï cada Programa complementari haurà d'establir el corresponent règim regulador

La Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió de 26 d'octubre de 2017, va aprovar el Programa complementari de reforma i millora d'equipaments locals i el seu règim regulador, en el marc del Pla "Xarxa de Govern Locals 2016-2019 (AJG 508/17).

El Programa complementari en el que s'emmarca la subvenció a analitzar pretén contribuir al sosteniment de les despeses derivades d'obres i actuacions de reforma i millora d'equipaments locals. Aquestes obres i actuacions han de tenir la finalitat de millorar la seguretat, el confort i l'accessibilitat dels equipaments locals, i d'afavorir l'eficiència i l'estalvi energètics, mitjançant el foment de l'ús racional de l'energia, la utilització de les energies renovables i la millora de la gestió energètica, amb la introducció de tecnologies energèticament més eficients. El suport de la Diputació també inclou, en el cas d'edificis monumentals i ateneus, obres de consolidació o restauració que garanteixin la pervivència dels equipaments o els adequin per a un ús públic i, en el cas dels jaciments arqueològics, les actuacions de recerca històrica i consolidació de restes que formin part d'un projecte per a donar -los valor i difondre'ls.

El present Programa complementari també pretén donar suport a les funcions de manteniment dels equipaments locals, enteses com les orientades al bon funcionament de les instal·lacions i que permeten mantenir o restablir un equipament en un estat que n'asseguri la prestació de serveis; un manteniment preventiu, que tingui per finalitat reduir la probabilitat que apareguin deficiències en la instal·lació o la degradació del servei, i també correctiu, consistent en la reparació immediata d'una deficiència. Un manteniment, en definitiva, orientat a evitar l'envelliment i l'obsolescència que inevitablement pateix tot equipament amb el pas del temps, i a assegurar -ne una gestió eficaç i eficient

Amb l'afavoriment d'aquestes obres es pretén donar suport i dinamitzar el teixit productiu i empresarial local, i incidir en la generació de riquesa i en la creació de noves oportunitats per a les empreses executores de les actuacions, el que contribueix a millorar la cohesió social i facilitar l'establiment d'un model territorial equilibrat i sostenible.

La concessió dels ajuts es fa en règim de concurrència competitiva. Els destinataris són els municipis i les entitats municipals descentralitzades de la demarcació territorial de Barcelona, les que poden delegar l'execució de les despeses subvencionables en els seus ens instrumentals o en altres ens que tinguin la condició de destinataris del Pla "Xarxa de Govern Locals 2016 -2019"

El Programa complementari de reforma i millora d'equipaments locals i el seu règim regulador, en el marc del Pla "Xarxa de Govern Locals 2016-2019 inclou la línia de suport 2 "equipaments bibliotecaris". En el marc d'aquesta línia de suport es financen les obres i/o actuacions de reforma, millora i manteniment de les biblioteques de la Xarxa de Biblioteques Municipals (XBM) en la que s'emmarca la subvenció objecte d'anàlisi.

El termini de presentació de les sol·licitud per poder optar a les sol·licituds finalitzava el 15 de desembre de 2017 i s'estableix que en el cas de que s'hagi determinat l'existència de defectes esmenables es requeriria a l'ens destinatari per a què els esmeni, en els termes previstos en el règim del programa.

En data 15 de desembre de 2017, l'Ajuntament de Moncada i Reixach va presentar la sol·licitud mitjançant el formulari normalitzat per al programa complementari de reforma i millora d'equipaments locals, en els que s'inclou en la línia de suport 2 – Equipaments bibliotecaris, l'actuació relativa a la . Realització de substitució de caldera de la biblioteca municipal per nova caldera de condensació per una millora de l'eficiència energètica en la producció de calor a l'equipament, modificació de les bateries dels climatitzadors de planta i que presenten obsolescència, per tal d'ajustar-los a les noves demandes i millorar-ne el rendiment, aconseguint estalvi energètic i millor confort. Realització de la millora en l'aïllament dels conductes d'impulsió i retorn de climatització per tal de disminuir les pèrdues de calor en el transport de l'aire tot millorant la seva eficiència energètica per un import de 20.000 €.

En data 21 de desembre 2017, es realitza un comunicació a per part del centre gestor especificant que no s'han detectat aspectes esmenables i que la sol·licitud passa al tràmit "en curs".

En data 5 de març de 2018 obra l'expedient l'informe d'instrucció de les sol·licituds del Programa complementari de reforma i millora d'equipaments locals en el marc del Pla XGL 2016-2019 en el que s'estableixen les valoracions de les sol·licituds, tenint en compte dels criteris de valoració de les sol·licituds

Finalitzada la instrucció, la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió de 12 d'abril de 2018, acorda resoldre el procediment de concessió d'ajuts en el marc del

Programa complementari de reforma i millora d'equipaments locals del Pla Xarxa de Governos Locals 2016-2019, prèvia redistribució de la quantia total assignada entre les diferents línies de suport i els diferents capítols de despesa del Programa (núm. reg. 130/18), el qual és publicat al BOPB de 19 d'abril de 2018.

El mateix dia de la seva publicació, el 19 d'abril de 2018, es comunica al beneficiari la concessió d'un ajut en el marc del Programa complementari de reforma i millora d'equipaments locals del Pla Xarxa de Governos Locals 2016-2019, aprovada per la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona amb data 12 d'abril de 2018. La publicació en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona del dictamen substitueix la notificació i produeix els mateixos efectes.

Pel que fa al tràmit d'acceptació, d'acord amb l'art. 27.5 del règim regulador, s'entén que els destinataris accepten l'ajut si en el termini d'un mes, comptat a partir de la data de publicació, no manifesten expressament que hi renunciïn.

En data 7 de novembre de 2019 té entrada en el portal electrònic el formulari de justificació de despeses amb el model normalitzat P4-023-16 així com consta la comunicació de justificació verificada per part del centre gestor en data 8 de novembre de 2019. L'import del pagament sol·licitat ascendeix a 19.999,23 € tenint en compte que l'import concedit ascendia a 20.000 €.

Consta al document de justificació de despeses la línia de suport 2 relativa a equipaments bibliotecaris. Per altra banda es fa constar a efectes de desenvolupar l'actuació que s'han formalitzat dos contractes menors, per una banda el subministrament i instal·lació de dues bateries de climatitzadors i una caldera a la biblioteca Elisenda de Moncada per import de 14.985,29 € sense Iva amb data d'aprovació de 7 d'octubre de 2019 i els treballs de desmuntar part de la coberta de maquinaria mitjançant el contracte menor per import de 1.543,00 € amb data d'aprovació de 14 d'octubre de 2019. S'han especificat les dues factures d'aquests contractes als tercers Catalana de Clima i C. LLonch, SL de data 4 de novembre de 2019 i a Torreblanca Arcons Xavier per import de 1.867,03 €. Ascendint a un total de 19.999,23 €.

Consta a l'expedient amb data 4 de desembre de 2019 la comunicació de finalització de l'expedient sense incidències.

1. Competència de l'òrgan d'aprovació.

En data 26 d'octubre de 2017, mitjançant dictamen de la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, es va aprovar el Programa Complementari per a la reforma i millora d'equipaments locals i el seu règim regulador i la concessió d'ajuts, en el marc del Pla XGL 2016-2019, que ha estat aprovat per l'òrgan competent corresponent.

2. Procediment de concessió.

Tal i com s'especifica en el protocol General, la concessió dels ajuts dels programes complementaris, es fa en règim de concurrència competitiva. Els destinataris són els municipis i les entitats municipals descentralitzades de la demarcació territorial de Barcelona, les que poden delegar l'execució de les despeses subvencionables en els seus ens instrumentals o en altres ens que tinguin la condició de destinataris del Pla "Xarxa de Govern Locals 2016 -2019"

L'article 4 del propi programa estableix que els ajuts es concedeixen amb el procediment de concurrència competitiva

D'acord amb l'article 4 del règim regulador, els ajuts s'atorguen per procediment de concurrència competitiva, previ estudi de les sol·licituds presentades, i una vegada valorades i classificades de conformitat amb els criteris de valoració fixats a l'article 22 del règim.

En data 19 d'abril del 2018, mitjançant el portal de tràmits (PMT) de la Diputació de Barcelona, el centre gestor comunica a l'ajuntament beneficiari l'aprovació de la concessió de l'ajut per import de 20.0000 €.

En la mesura que el procediment de concessió aplicable és el de concurrència competitiva, s'ha comprovat l'existència a l'expedient, de l'informe d'instrucció emès per la Gerència de Serveis de Biblioteques. Particularment, s'ha observat que aquest informe conté les previsions del règim regulador del Catàleg i, específicament, que preveu l'admissibilitat de les sol·licituds presentades, que aplica els criteris de valoració aplicats a la subvenció analitzada es corresponen amb els aprovats en la convocatòria, que comprèn una explicació de l'aplicació dels criteris de valoració de les sol·licituds i, atenent l'objecte de l'informe, que es valora i instrueix la petició l'objecte de la qual ha derivat en la subvenció que s'analitza al present informe.

En la mesura que aquest informe determina la puntuació de cada sol·licitud i concreta l'import concedit, s'analitza de nou en el següent apartat d'aquest informe.

Un cop revisada la documentació obrant a l'expedient i al PMT, podem concloure que el procediment de concessió s'ha fet efectiu d'acord amb el procediment aprovat.

3. Import dels ajuts.

D'acord amb l'article 12 del dictamen pel qual s'aprova el Programa complementari es disposa que aquest règim és la normativa aplicable en l'atorgament i execució dels ajuts que es concedeixen en el marc del programa.

Els destinataris són els municipis i les entitats municipals descentralitzades de la demarcació territorial de Barcelona.

La ciutat de Barcelona no té la condició d'ens destinatari, en virtut del conveni de col·laboració aprovat per acord de la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona el

14 de juliol de 2016 i subscrit per la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Barcelona el 7 de setembre de 2016.

D'acord amb l'article 8 del règim regulador, relatiu a "Quantia total i consignació pressupostària", l'import total d'aquest Programa complementari és de 30.000.000,00 €, dels quals, 10.000.000 € s'imputen a càrrec de l'anualitat 2018 i 20.000.000 € a càrrec del 2019.

Durant el termini de sol·licitud, que va finalitzar el 15 de desembre de 2017, s'han presentat 1.821 sol·licituds, les quals han estat instruïdes per les gerències corresponents.

Com a resultat de la instrucció, cada gerència ha emès un informe d'instrucció, els quals s'incorporen a l'expedient, que inclouen, per a aquelles sol·licituds susceptibles de ser valorades, l'explicació objectiva de com s'han ponderat els criteris de valoració preestablerts i d'aquells aspectes rellevants relatius a la instrucció, i deixa constància de la puntuació obtinguda per cada sol·licitud d'acord amb les valoracions realitzades

S'ha comprovat l'existència d'un informe d'instrucció signat amb data 5 de març de 2018. Tal i com consta a l'apartat 3, s'han aplicat els criteris de valoració establerts, tant els previstos amb caràcter general com els específics per la línia de suport 2.

Aquest informe es trasllada al secretari de l'òrgan col·legiat, a l'efecte que elabori l'informe conjunt amb la proposta de distribució de la quantia prevista i d'estimació i desestimació de sol·licituds.

Tot seguit, es fa constar una relació de sol·licituds valorades amb concreció de la puntuació atorgada a cadascuna, el pressupost de l'actuació i l'import sol·licitat.

En el marc de la Línia 2 del Programa complementari referit, l'Ajuntament de Moncada i Reixach és beneficiari d'una subvenció per import total de 20.000 € pel desenvolupament de l'actuació "Substitució de caldera i bateries de climatitzadors de la biblioteca Elisenda de Montcada".

4. Imputació pressupostària.

L'aplicació pressupostària on s'ha imputat la despesa ha estat G/40200/33210/76262 i que correspon a al Programa complementari analitzat.

S'ha comprovat que la despesa dipositada a favor del beneficiari s'ha imputat a l'econòmic pressupostari correcte, tot d'acord amb el què s'estableix a l'Ordre EHA/3565/2008, la qual va ser modificada per l'Ordre HAP/419/2014.

5. Acceptació dels ajuts.

El procediment de concessió dels ajuts és únic per a totes les línies de suport i anys de concurrència, i s'ha de resoldre en un termini no superior a quatre mesos des de la data en què finalitzi el termini de presentació de sol·licituds.

La concessió dels ajuts la tramita la Direcció de Serveis de Cooperació Local a partir dels informes d'instrucció dels respectius centres gestors validats per l'òrgan col·legiat, i la Presidència de la Diputació de Barcelona l'eleva a la Junta de Govern.

La publicació en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona de l'acte de concessió substitueix la notificació i produeix els mateixos efectes, en aplicació de l'article 45.1 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, ja que es tracta d'actes integrants d'un procediment de concurrència competitiva. La publicació s'ha de fer en el termini màxim de deu dies des que s'aprova la concessió.

En la mesura que es preveu l'acceptació tàcita dels ajuts, i que l'Ajuntament de Montcada i Reixach no va manifestar la seva renúncia es considera acceptada la subvenció atorgada.

6. Justificacions presentades.

A l'article 33, sobre "Execució de l'actuació", estableix les condicions de justificació a presentar per part dels ens destinataris de la subvenció essent les següents:

- Les justificacions de despesa poden ser per la totalitat de l'ajut o parcials. En cas de justificacions parcials es poden presentar fins a cobrir la totalitat de l'import atorgat a l'ens destinatari, en els termes previstos en aquest Programa.
- Els usuaris que ocupen el càrrec d'interventor i/o de secretari-interventor tenen les funcions de signar i presentar les justificacions.
- Els destinataris han de tramitar electrònicament la justificació de despeses. A aquest efecte, s'ha d'annexar al tràmit el model normalitzat, d'acord amb la modalitat d'execució.
- Les despeses que es justifiquin, pel percentatge que s'imputi a l'ajut de la Diputació, no es poden justificar en altres convocatòries i/o davant d'altres administracions públiques.
- El model normalitzat inclou la motivació de les desviacions que es produeixin respecte de la sol·licitud inicial.
- Les factures relatives a les despeses generades pels destinataris han d'estar datades d'acord amb el que estableix el Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, i han de correspondre, en tot cas, a actuacions realitzades durant el període d'execució establert, a excepció de les declarades pluriennals.
- En cas que es justifiquin despeses no elegibles que impliquin un pagament a l'ens destinatari inferior a l'import concedit, el centre gestor de la Diputació ho ha de comunicar a l'ens, per tal que aquest en tingui coneixement.

- Quan el cost de l'actuació experimenti una desviació a la baixa respecte del cost informat en la sol·licitud, l'ens destinatari haurà de fer-ho constar en el model normalitzat de justificació i motivar les circumstàncies que han comportat aquesta desviació adjuntant, si s'escau, la documentació que consideri pertinent.
- En vista de la justificació presentada, el centre gestor emetrà un informe tècnic on podrà proposar la revocació total o parcial de l'ajut concedit. Si l'ens executor/destinatari justifica adequadament que la desviació respon a raons d'interès econòmic o social del municipi, o bé a la necessitat de donar resposta a Butlletí Oficial de la Província de Barcelona
- Quan, a resultes del procés d'adjudicació d'un contracte, es produeixi una baixa respecte del cost d'execució previst, i informat en la sol·licitud, la diferència es podrà destinar a finançar altres actuacions que estiguin vinculades al projecte i siguin elegibles en els termes del present Programa complementari.
- L'import de l'ajut no pot ultrapassar el cost de l'actuació subvencionada. En cas que s'ultrapassi, la Diputació l'ha de reduir.

a) Anàlisi de la presentació de la justificació en temps i forma.

En data 7 de novembre de 2019 té entrada al PMT el formulari de justificació de despeses amb el model normalitzat P4-023-16, així com la comunicació de justificació verificada per part del centre gestor en data 8 de novembre de 2019. L'import del pagament sol·licitat ascendeix a 19.999,23 € tenint en compte que l'import concedit era de 20.000 €.

Consta al document de justificació de despeses la línia de suport 2 relativa a equipaments bibliotecaris. Per altra banda es fa constar, a efectes de desenvolupar l'actuació, que s'han formalitzat dos contractes menors. Per una banda, el subministrament i instal·lació de dues bateries de climatitzadors i una caldera a la biblioteca Elisenda de Moncada, per import de 14.985,29 €, sense IVA, amb data d'aprovació de 7 d'octubre de 2019, i per altra banda, els treballs consistents a desmuntar part de la coberta de maquinaria mitjançant el contracte menor per import de 1.543,00 €, amb data d'aprovació de 14 d'octubre de 2019. S'han especificat les dues factures d'aquests contractes als tercers Catalana de Clima i C. Llonch, SL, de 4 de novembre de 2019, i a Torreblanca Arcons Xavier per import de 1.867,03 €. Ascendint a un total de 19.999,23 €.

Consta a l'expedient, amb data 4 de desembre de 2019, la comunicació de finalització de l'expedient sense incidències.

b) Anàlisi del contingut de la documentació justificativa presentada:

Posteriorment, i en el marc del control de legalitat de l'adequada i correcta justificació de la subvenció, s'ha sol·licitat al beneficiari tota la documentació referent al seu

pagament, és a dir, els comprovants bancaris i les relacions de pagament per tal de validar tots els pagaments efectuats.

Amb relació a aquest aspecte, i considerant el conjunt de la documentació justificativa consultada, s'ha comprovat el seu contingut verificant els aspectes que es fan constar tot seguit.

L'Ajuntament de Montcada i Reixac ha presentat la següent documentació que acredita els justificants de despesa presentats en el seu dia.

Consta a l'expedient **un informe de justificació de la subvenció** del programa complementari de reforma i millora d'equipaments locals del Pla Xarxa de Governos Locals 2016-2019 de la Diputació de Barcelona, en relació a l'actuació "Substitució de caldera i bateries de climatitzadors de la biblioteca Elisenda de Montcada" (codi XGL18/X/250812) on s'exposa que per fer front a aquesta despesa es van subscriure els contractes següents:

- 596/2019-CMENORS a favor de Catalana de Clima i C. Llonch SL en concepte de Subministrament i instal·lació de dues bateries de climatitzadors i una caldera a la biblioteca Elisenda de Montcada per un import de 18.132,20 € (IVA Inclòs), adjudicat el passat 07/10/2019.
- 628/2019-CMENORS a favor de Xavier Torreblanca Barcons en concepte desmuntatge i muntatge coberta metàl·lica Elisenda de Montcada per un import de 1.867,03 € (IVA Inclòs), adjudicat el passat 14/10/2019.

A Junta de Govern Local del 4 de novembre de 2019 s'han aprovat les factures següents :

181910120 – Per part de Catalana de Clima i C. Llonch SL en concepte de *Subministrament i instal·lació de dues bateries de climatitzadors i una caldera a la biblioteca Elisenda de Montcada* per import de 18.132,20 € (IVA Inclòs).

30/2019 – Per part de Xavier Torreblanca Barcons (Construcciones metalicas Torreblanca) en concepte de *Treballs de desmuntar part de la coberta de maquinaria al teatre municipal i dos dies despres tornar a muntar ho tot tal i com estava* per un import de 1.867,03 € (IVA Inclòs).

L'Ajuntament de Moncada i Reixac ha aportat aquestes justificants de transferència que pertanyen al capítol 6:

Núm. factura	Data	Proveïdor	Descripció	Cost total
181910120	29/10/2019	CATALANA DE CLIMA I C. LLONCH, SL	Subministrament i instal·lació de dues bateries de climatitzadors i una caldera a la biblioteca elisenda de montcada segons memoria d'amidaments proporcionada licitacio. <i>Expedient 0005962019 c.menors</i>	18.132,20 €
30/2019	29/10/2019	TORREBLANC A BARCONS, XAVIER	Treballs de desmontar coberta (reg. Entrada 2019050831)	1.867,06 €

Considerant el conjunt de la documentació justificativa presentada a la Corporació i la consultada, previ requeriment al beneficiari, s'ha comprovat el seu contingut verificant:

- Que s'ha presentat la documentació en base al modelari normalitzat.
- Que en la relació de despeses s'hi fa constar el capítol pressupostari al que s'imputen i s'observa que es corresponen amb despesa elegible.
- Que la data de reconeixement de les obligacions derivades de les factures relacionades s'inclou dins el termini d'execució previst i que la data del seu pagament és posterior a la data d'emissió de la factura.
- Que no s'han reiterat o repetit factures entre les justificacions parcials presentades i pagades.
- Que la documentació presentada conté la justificació del cost total de l'actuació.
- Que les factures i certificacions relacionades al model normalitzat de justificació de despeses, i imputades a la subvenció, coincideixen amb els certificats de transferència aportats pel beneficiari.
- Que la relació la documentació presentada guarda relació amb l'objecte i finalitat de la subvenció, considerant els conceptes que es consignen a les mateixes i els contractes en els que s'emmarquen.

Per tot l'exposat, podem concloure que de la relació de factures i altra documentació presentada per l'Ajuntament de Montcada i Reixac han estat adequades d'acord amb els requisits establerts en la concessió de la subvenció.

c) Evidència de les actuacions executades amb càrrec a les subvencions atorgades.

En termes generals s'ha comprovat que la justificació s'ha presentat per l'Ajuntament, en tant que beneficiari de la subvenció, executor i destinatari dels ajuts atorgats en el marc del Catàleg de serveis 2018 del Pla XGL 2016-2019.

L'evidència de l'execució de les actuacions s'ha basat en les transferències realitzades amb relació a les despeses justificades. Concretament, s'ha verificat que la documentació justificativa presentada ha estat tramitada i subscrita pel beneficiari.

7. Pagaments realitzats.

S'ha comprovat que la Diputació ha abonat, en l'exercici 2019, l'import de 19.999,23 €, corresponent a l'import justificat per l'entitat destinatària de l'ajut.

Així mateix, consta a l'expedient, amb data 28 de novembre de 2019, la comunicació de finalització de l'expedient valorant l'estimació de la tramitació i la seva finalització sense incidències.

VI. FETS POSTERIORIS ALS TREBALLS DE CONTROL: INCIDÈNCIA DE LA DECLARACIÓ DE L'ESTAT D'ALARMA EN LA TRAMITACIÓ I GESTIÓ DE LES SUBVENCIONS ANALITZADES

Per Reial decret 463/2020, de 14 de març, es va resoldre declarar l'estat d'alarma per la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada per la Covid-19, a l'empara de la Llei orgànica 4/1981, d'1 de juny, dels estats d'alarma, excepció i setge, per fer front a la crisi sanitària provocada pel Covid-19. Aquesta declaració va ser objecte de successives pròrroques, finalitzant, la darrera, a les 00:00 h del dia 21 de juny de 2020, data en la qual aquesta disposició va perdre la seva vigència.

La disposició addicional 3a del Reial Decret 463/2020, de 14 de març, modificada posteriorment pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març, va disposar la suspensió dels termes i la interrupció dels terminis administratius. També va establir que es reprendria el còmput quan perdés vigència el citat Reial Decret 463/2020 o les seves possibles pròrroques, sens perjudici de les excepcions a la regla general de la suspensió previstes a la mateixa Disposició Addicional 3, parcialment modificada per l'article únic del RD 465/2020, de 17 de març.

L'article 9, en relació amb la Disposició derogatòria única. 2 del RD 537/2020, de 22 de maig, va deixar sense efecte la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, amb efectes des del dia 1 de juny de 2020. En aquest sentit, va establir que, amb efectes des de l'1 de juny de 2020, el còmput dels terminis administratius que hagessin estat suspesos per la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de

març, es reprendrien o es reiniciarien, si així s'hagués previst en una norma amb rang de llei aprovada durant la vigència de l'estat d'alarma i de les seves pròrrogues.

En data 27 de maig de 2020, la Presidenta de la Diputació de Barcelona va dictar el Decret número 4833/20, pel qual es va disposar que tots els terminis administratius suspesos per la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, es reprendrien amb efectes del dia 1 de juny, excepte per aquells en els que una norma jurídica amb rang llei, dictada durant l'estat d'alarma i les seves pròrrogues, hagués establert expressament que es reiniciessin.

Malgrat no han estat objecte de control les actuacions aprovades al llarg de l'any 2020, el cert és que algun dels expedients iniciats i/o tramitats el 2019 subjectes a control segueixen vigents i operatius aquest any. Per això es considera convenient fer constar, en el present informe, que els expedients fiscalitzats que han estat operatius al llarg del 2020 s'han vist afectats per les disposicions referides amb anterioritat sobre la suspensió de terminis administratius i, en general, per totes aquelles disposicions que s'hagin dictat en el marc de la declaració de l'estat d'alarma amb incidència, directa o indirecta, a l'àmbit subvencional.

Així mateix, cal fer constar que els treballs de control no s'han pogut dur a terme de manera presencial, conforme la planificació inicial, degut a les mesures adoptades amb relació a la declaració de l'estat d'alarma i a la situació derivada de la Covid-19.

Particularment, a resultes de la implementació generalitzada de la modalitat de treball no presencial a la Corporació, el control s'ha realitzat telemàticament, requerint als centres gestors afectats pels procediments de fiscalització la documentació no disponible als sistemes informàtics corporatius i necessària per l'adequada conclusió d'aquests treballs.

VII. AL·LEGACIONS¹

El resultat de la fiscalització va ser materialitzat en el corresponent informe provisional, el qual es va donar trasllat a la Gerència de Serveis de Biblioteques, en data 19 d'octubre de 2020, tot donant un termini de 10 dies hàbils per presentar les al·legacions o observacions que es consideressin oportunes.

Finalitzat el citat termini s'entén la voluntat de no presentar un escrit d'al·legacions.

Per tot això les conclusions provisionals emeses en la proposta d'informe s'han d'entendre definitives.

¹ Aquest apartat ha estat modificat per elevar a definitives les consideracions realitzades a l'informe provisional.

VIII. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

De la revisió de l'expedient es constata que les validacions efectuades han estat correctes i no consta cap incidència rellevant.

Com a recomanació general, cal supervisar acuradament l'execució i justificació de les subvencions, tant des d'un punt de vista formal com material, deixant constància a l'expedient de totes les actuacions, requeriments i comprovacions que es realitzin.

Metadades del document

Núm. expedient	2020/0012192
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_def_Control Financer subv Ent. Publiques_G.S. Biblioteques

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia González Miret (TCAT)	Tècnica Assessora	Signa	12/11/2020 14:12

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
e9252316372f6b04df06	https://seuelectronica.diba.cat	



INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PÚBLIQUES

Gerència de Serveis de Medi Ambient

I.	INTRODUCCIÓ.....	1
II.	OBJECTE DE L'INFORME	3
II.1.	Marc normatiu	3
III.	OBJECTE I ABAST DELS TREBALLS DE CONTROL	5
III.1.	Objecte i abast.....	5
III.2.	Òrgan encarregat de realitzar el control.....	9
III.3.	Limitacions a l'abast dels treballs de control	9
III.4.	Estructura de l'informe i treballs efectuats	10
III.5.	Procediment de control	12
IV.	PRINCIPALS MAGNITUDS I SELECCIÓ DE LA MOSTRA	12
IV.1.	Procediment de determinació de la mostra.....	12
IV.2.	Identificació de les entitats públiques i dels expedients objecte de control	13
V.	RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ	14
VI.	FETS POSTERIORS ALS TREBALLS DE CONTROL: INCIDÈNCIA DE LA DECLARACIÓ DE L'ESTAT D'ALARMA EN LA TRAMITACIÓ I GESTIÓ DE LES SUBVENCIONS ANALITZADES	28
VII.	AL·LEGACIONS.....	29
VIII.	CONCLUSIONS I RECOMANACIONS.....	29

I. INTRODUCCIÓ

La Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (en endavant LGS), regula en el seu Títol III el procediment de realització del control financer de subvencions.

En compliment d'aquesta normativa, el Pla Anual de Control Financer 2020 (en endavant PACF 2020), determina l'abast del control financer que s'exercirà respecte dels beneficiaris de subvencions atorgades amb càrrec als pressupostos de la Diputació de Barcelona (en endavant Diputació) i d'acord amb els procediments previstos a les Instruccions sobre procediments de control de la Diputació.

S'estableix que el control d'ajuts econòmics a ens públics s'exercirà amb l'abast que es determini en el PACF 2020.

L'apartat III.D.1 del PACF 2020, en consonància amb les Instruccions de control intern del 2020, al seu article 34, estableixen que l'objecte del control financer de subvencions consistirà en la verificació dels extrems previstos a l'article 44 de la LGS, concretament:

- “(…) a) La legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió de les subvencions.*
- b) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.*
- c) El compliment per part del beneficiari de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.*
- d) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part del beneficiari.*
- e) La realitat i la regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada pels beneficiaris, han estat finançades per la subvenció.*
- f) La inexistència d'un excés de finançament de les activitats subvencionades.*
- g) L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a la Diputació o als seus organismes autònoms pels beneficiaris, i que poguessin afectar al finançament de les activitats subvencionades, a l'adequada i correcta obtenció, utilització o justificació de la subvenció, així com a la realitat i regularitat de les operacions finançades amb la subvenció.(…)”*

Amb relació a les subvencions concedides a entitats públiques, les verificacions anteriors es complementen amb les comprovacions que també es realitzen respecte les subvencions concedides a entitats privades.

Aquestes actuacions, en termes generals i d'acord amb l'apartat III.D.1.2 del PACF, per remissió de l'apartat III.D.1.3, es concreten en la realització d'un control de legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió, en compliment de l'article 219.3 del TRLRHL, i particularment en el següent:

- D'una banda, l'adequada tramitació de l'expedient administratiu de concessió en règim de concurrència competitiva o de concessió directa.
- I, d'altra banda, l'adequada i correcta valoració de les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts. Per la realització d'aquests controls, es fixen dos trams de subvencions (superiors a 20.000 euros i fins a 20.000 euros) en el marc dels quals es determinen les comprovacions concretes a realitzar

A més, en el cas concret dels ajuts concedits en el marc del Pla de Xarxa de Govern Locals (en endavant Pla XGL), es tenen en compte les seves especificitats i es realitza un control de la legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió, així com de la seva adequada i correcta justificació.

En conseqüència, l'exercici de les competències en matèria de cooperació i assistència local que correspon prestar a les diputacions, amb autonomia, respecte dels municipis i ens locals del respectiu àmbit territorial, en el marc dels articles 36 i següents de la Llei 7/1985, de 5 d'abril, reguladora de les bases del règim local, comporta que una part de les seves activitats es materialitzi en la concessió de suports de tipus tècnic, econòmic i material.

De forma específica, aquests suports deriven en la concessió d'ajuts que tenen com a destinataris els ens locals del seu àmbit territorial i, fins i tot, en l'aprovació de plans específics. A la Diputació de Barcelona aquests suports es canalitzen a través del Pla Xarxa de Govern Locals.

En vista d'això, els treballs de fiscalització realitzats respecte aquesta anualitat s'han orientat a realitzar un control específic per aquesta entitat, analitzant els diferents instruments del Pla XGL que han constituït el marc regulador de les subvencions concedides.

Tenint en compte l'anterior, els treballs de control financer de subvencions concedides a entitats públiques s'han realitzat en base als extrems que són de necessària comprovació, d'acord amb la normativa aplicable, i amb consideració als aspectes de risc definits a l'apartat III.D.1.5 del PACF 2020 referits als pagaments avançats, al control dels justificants de subvencions i al procediment de concessió directa de subvencions, que té un caràcter excepcional.

A resultes d'aquests treballs, i d'acord amb els articles 35 i 36 del RD 424/2017, i 32 i següents de les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona pel 2020, es preveu l'emissió d'un informe escrit comprensiu de les observacions i conclusions que es dedueixin dels treballs realitzats, amb la finalitat de donar-ne compte a l'òrgan plenari Corporatiu, amb periodicitat anual. Aquests informes contindran les

observacions que haguessin formulat els centres gestors, en els termes previstos a la normativa aplicable.

En conseqüència amb l'exposat, el present informe té per objecte, d'una banda, exposar les principals consideracions obtingudes d'un examen ple dels procediments administratius interns de concessió, realitzat sobre una mostra dels ajuts concedits a entitats públiques i, per altra, verificar els documents justificatius dels ajuts atorgats.

II. OBJECTE DE L'INFORME

El present informe té per objecte exposar els principals resultats obtinguts dels treballs de control realitzats, amb l'abast que s'assenyala en aquest informe, sobre una mostra representativa de les operacions i expedients que són objecte de control en els termes del PACF 2020.

En els següents apartats s'hi concreta l'objecte i l'abast dels treballs de control realitzats, les principals magnituds i el procés de selecció de les mostres per, finalment, exposar els principals resultats de la fiscalització.

En darrer terme, es formulen conclusions i, si escau, algunes recomanacions.

II.1. Marc normatiu

Sens perjudici de l'aplicabilitat de la normativa referida l'àmbit del control intern, el marc normatiu general aplicable als treballs de control és el que s'exposa a continuació:

- **Normativa estatal:**
 - Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (en endavant, LGS).
 - Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, que aprovà el Reglament de la Llei General de Subvencions (en endavant, RLGS),
 - Llei 19/2013, del 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
 - Resolució de 10 de desembre de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la que es regula el procés de registre i publicació de convocatòries de subvencions i ajudes públiques al Sistema Nacional de Publicitat de Subvencions, en aquells expedients als que resulti aplicable.

- Reial Decret 130/2019, de 8 de març, pel que es regula la Base de Dades Nacional de Subvencions i la publicitat de les subvencions i demés ajudes públiques.
 - Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (en endavant, TRLRHL).
 - Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos (en endavant, RD 500/1990).
 - Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.
 - Altres disposicions vinculades o connexes a les anteriors que puguin resultar d'aplicació en matèria de subvencions o en raó de la naturalesa jurídica de l'entitat beneficiària.
- **Normativa de la Generalitat de Catalunya**
- Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals (en endavant, ROAS).
 - Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya (en endavant, LMRLC).
 - Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
 - Altres disposicions vinculades o connexes a les anteriors que puguin resultar d'aplicació en matèria de subvencions o en raó de la naturalesa jurídica de l'entitat beneficiària.
- **Normativa pròpia de la Diputació**
- Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona.
 - Ordenança General de Subvencions de la Diputació publicada al Butlletí oficial de la província de Barcelona (BOPB) de 9 de maig de 2017 (en endavant, OGS).
 - Circular número 19/09, que aprova les instruccions sobre procediments de gestió i justificació de subvencions.

- Bases d'execució del Pressupost.
- Refosa sobre delegació de competències i atribucions d'òrgans competents de la Diputació, diferents del Ple vigents en cada expedient.
- Pla estratègic de subvencions de la Diputació de Barcelona, corresponent al 2019.
- Si és el cas, Protocol general del Pla Xarxa de Governos Locals, així com la normativa de desplegament aprovada amb relació a cada instrument de cooperació i les disposicions transitòries que, en el seu cas, es puguin aprovar.
- Altra normativa específica reguladora de les subvencions concedides, aprovada per la Diputació de Barcelona en exercici de les competències que li són legalment atribuïdes, i respecte les quals pot resultar d'aplicació subsidiària l'Ordenança general de subvencions de la Diputació de Barcelona o la normativa en matèria de subvencions, si escau.
- Altres disposicions vinculades o connexes a les anteriors que puguin resultar d'aplicació en matèria de subvencions o en raó de la naturalesa jurídica de l'entitat beneficiària.

A més, són aplicables al present informe totes aquelles normes i disposicions, així com les respectives modificacions, derivades de la crisi sanitària provocada per la Covid-19 que puguin tenir incidència en l'expedient analitzat.

III. OBJECTE I ABAST DELS TREBALLS DE CONTROL

III.1. Objecte i abast

A la Diputació de Barcelona les subvencions concedides als ens locals de la demarcació s'instrumenten de forma majoritària a través del Pla Xarxa de Governos Locals.

En la mesura que els expedients que són objecte de control instrumenten subvencions concedides en el marc del període pel període 2012-2015, cal estar a les previsions del Protocol general del pla aprovat per acord del Ple de 31 de maig de 2012. D'acord amb la seva clàusula 1a, el Protocol general del Pla XGL és considerat l' instrument preferent per a l'exercici de les competències de cooperació i assistència local.

Aquest Pla recull la tradició de la Diputació de Barcelona d'articular la seva cooperació amb els ens locals mitjançant plans i programes propis, de forma que novament posa

el centre de la seva activitat en el suport als municipis, sens perjudici d'establir mecanismes de cooperació amb la resta de governs locals igualment en benefici dels municipis. El seu objectiu principal és afavorir l'exercici de les competències dels ens locals de la província.

Per això, posa a disposició dels governs locals destinataris recursos de tipus tècnic, econòmic i material en el marc de quatre àmbits temàtics d'actuació:

- Garantia de la prestació adequada de serveis públics locals.
- Manteniment d'equipaments i d'infraestructures.
- Reforçament de la solvència de les finances locals.
- Creació d'equipaments i infraestructures.

Per altra banda, tal i com estableix la clàusula 8 del Protocol general, els instruments de cooperació són les Meses de concertació, els Catàlegs de serveis, els Programes complementaris i, si escau, els suports puntuals, els quals estan definits, respectivament, a les clàusules 9, 10 i 11 del Protocol general.

Al seu torn, els ajuts a concedir en el marc d'aquests instruments poden ser de tres tipus, d'acord amb la clàusula 6 del Protocol:

- Recursos tècnics, consistents en l'elaboració de treballs d'assessorament i assistència per donar un suport especialitzat, tècnic o jurídic.
- Recursos econòmics, consistents en recursos dineraris per al finançament d'inversions, serveis i estructures de gestió locals, mitjançant transferències puntuals distribuïdes per valoració de projectes (ajuts econòmics), transferències regulars distribuïdes per criteris poblacionals, socioeconòmics o de gestió (fons de prestació) i crèdits.
- Recursos materials, consistents en l'actuació directa, per mitjans propis o aliens de la Diputació de Barcelona, en el sistema de producció i prestació de serveis i activitats locals.

Així mateix, les subvencions atorgades en el marc de cadascun dels instruments assenyalats es tramiten en base als procediments de concessió per concurrència competitiva o per concessió directa, d'acord amb la clàusula 12 del Protocol general. Sens perjudici de les especificitats que pugui establir el règim regulador de cada instrument de cooperació, amb caràcter general:

- S'atorguen per concurrència competitiva els ajuts econòmics que dels Catàlegs de serveis, d'acord amb els procediments i condicions que s'estableixin al corresponent règim regulador.
- S'atorguen per concessió directa:
 - Tots els recursos que es concertin mitjançant Meses de concertació.
 - Recursos tècnics i/o materials o recursos econòmics consistents en fons de prestació. Recursos respecte dels quals, a l'acte de concessió, s'acreditin raons d'interès públic, social, econòmic, o d'altres

degudament justificades, que dificultin la concessió per concurrència competitiva, i aquells l'atorgament o la quantia dels quals sigui imposat per una norma de rang legal.

- Suport puntuals respecte dels quals, a l'acte de concessió, s'acreditin les raons d'interès públic, social, econòmic, o d'altres degudament justificades, que concorren, i aquells l'atorgament o la quantia dels quals sigui imposat per una norma de rang legal.

En vista de l'exposat, el control que es durà a terme en aquest informe es farà, per una banda, des d'un control de legalitat del procediment d'aprovació de la concessió així com de l'adequada i correcta justificació. Per altra banda, es verificarà que la gestió econòmico-administrativa d'aquests expedients s'ajusta a les disposicions que li són aplicables i es determinarà el grau de compliment de la legalitat.

El control de legalitat dels procediments administratius d'aprovació de les concessions efectuat té per objecte comprovar:

- a) L'adequada tramitació de l'expedient administratiu de concessió.
- b) L'adequada i correcta valoració de les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts.

D'altra banda, els objectius generals del control financer realitzats, han estat efectuats d'acord amb el que disposa l'article 44 de la LGS, essent els següents:

- a) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part de l'entitat pública beneficiària.
- b) El compliment per part dels ajuntaments de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
- c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part dels ens públics beneficiaris.
- d) L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades.
- e) L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'Administració per beneficiaris i que poguessin afectar al finançament de les activitats subvencionades, a l'adequada i correcta obtenció, utilització, gaudi o justificació de la subvenció, així com a la realitat i regularitat de les operacions amb ella finançades.

En la mesura que aquestes subvencions compten amb un règim regulador propi, en l'exercici dels treballs de control s'ha atès a la casuística de cada expedient i del règim regulador de l'instrument concret. A més, s'ha considerat el fet que la concessió d'aquests ajuts es promou de forma centralitzada, mentre que la seva gestió posterior es realitza de forma descentralitzada, des dels corresponents centres gestors competents.

De fet, d'acord amb les bases d'execució del pressupost de la Diputació de Barcelona, en el supòsit d'expedients administratius que, per la seva naturalesa afectin

transversalment àmbits de gestió de més d'un centre gestor, d'una o de diferents àrees, i que portin associades despeses amb càrrec a aplicacions pressupostàries dels seus respectius orgànics, s'ha de determinar un únic centre gestor per tal que actuï com a responsable de l'expedient, essent aquest la Direcció de Serveis de Cooperació Local; i, en cas que l'òrgan competent per l'aprovació separada de les despeses fos unipersonal, i aquestes afectin centres gestors de diferents àrees, la competència per aprovar-les correspon a la presidència de la Corporació.

En vista d'això, el control s'ha realitzat tenint en compte la normativa reguladora del Pla XGL i, al cas present, la de les Meses de concertació.

Les Meses de concertació es defineixen a la clàusula 9 del Protocol general del Pla XGL com un instrument que té per finalitat *contrastar les necessitats expressades i prioritzades pels ens locals amb els recursos i criteris de la Diputació de Barcelona*.

Les bases específiques o règim regulador dels ajuts atorgats en el marc de les Meses de concertació han estat aprovades mitjançant els següents decrets, com a instruccions de desplegament de les previsions contingudes al Protocol general del Pla Xarxa de Governos Locals:

- Decret d'11 de juny de 2012, d'aprovació de les instruccions de presentació de sol·licituds per a les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governos Locals 2012-2015" (en endavant, Instruccions de presentació de sol·licituds).
- Decret de 26 de setembre de 2012, d'aprovació de les instruccions de funcionament de les meses de concertació del Pla "Xarxa de Governos Locals 2012-2015" (en endavant, Instruccions de funcionament de les meses de concertació).
- Decret de 15 d'octubre de 2013, pel qual s'aproven les Instruccions de gestió de les actuacions derivades de les Meses de concertació 2012-2015 (en endavant, Instruccions de gestió), les quals han estat posteriorment modificades mitjançant diversos decrets.

D'acord amb aquesta regulació, les Meses comptarien amb el que podrien considerar-se dues grans "etapes", la delimitació de les quals es realitza únicament, als efectes del present informe, per acotar millor les actuacions que són objecte de control.

Efectuada aquesta consideració, es partiria de la delimitació de les dues "etapes" següents:

- Una "etapa" prèvia a la concessió, centralitzada, comprensiva les actuacions corresponents a la presentació de sol·licituds de necessitats per part de l'ens destinatari amb assignació de prioritats, la convocatòria i celebració posterior de la Mesa de concertació i l'emissió de l'acta corresponent, comprensiva dels preacords assolits en el marc de la mateixa, i que culmina amb l'aprovació dels preacords assolits, mitjançant acte administratiu, d'acord amb l'art. 5 de les Instruccions de funcionament de les Meses de concertació. Totes aquestes

actuacions, delimitades en termes generals i sense ànim exhaustiu, es regeixen per les estipulacions contingudes a les Instruccions de presentació de sol·licituds i a les Instruccions de funcionament de les meses de concertació.

- Una “etapa” posterior a la celebració de les Meses, descentralitzada i comprensiva de les actuacions posteriors a l'aprovació de l'acte administratiu d'adopció o aprovació de preacords. Concretament, comprendria les actuacions realitzades des de la sol·licitud de formalització administrativa d'aquest preacord, la instrucció o revisió de la mateixa pel centre gestor competent i, en el seu cas, l'aprovació de l'acte de concessió, a més de la posterior acceptació per part del beneficiari, ja sigui expressa o tàcita, segons es prevegi en el decret de concessió. La característica d'aquesta etapa és que, si bé l'aprovació dels preacords assolits en el marc de les Meses de concertació es centralitza, les sol·licituds de formalització posterior de cada subvenció s'adrecen al centre gestor competent per raó de la matèria. Rebudes les peticions, correspon al mateix l'aprovació de la concessió del preacord i la seva gestió posterior.

Per tant, les actuacions de control realitzades, referides a una subvenció concedida en el marc de les Meses de concertació, tenen per objecte les actuacions realitzades en el si d'una segona “etapa”, iniciada després de l'aprovació del decret d'aprovació del preacord, o, en el seu cas, del complement de preacord, en qüestió. Sens perjudici d'això, també s'ha comprovat, amb caràcter general, la inclusió de l'ajut fiscalitzat en aquest últim decret, l'aprovació prèvia o no d'un canvi de destí i, si es tracta d'un complement de preacord, l'existència de sol·licitud de l'ens local i del decret d'aprovació corresponent.

III.2. Òrgan encarregat de realitzar el control

El control financer de subvencions s'efectua per la Intervenció General de conformitat amb el que disposen els articles 220 a 222 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals; el Títol III de la LGS; el Títol VI de la Llei General Pressupostària, i resta de normativa concordant.

La Intervenció General, d'acord amb el PACF 2020, ha encarregat al Servei de Control Financer, que executi els requeriments d'informació que siguin necessaris per tal de dur a terme el corresponent control financer.

Les facultats i deures del personal controlador així com el procediment per a l'exercici del control financer seran els previstos en els articles 47 a 50 de la LGS.

III.3. Limitacions a l'abast dels treballs de control

Per a realitzar aquestes comprovacions, en primer lloc, s'ha obtingut informació dels arxius existents a l'expedient inclòs en el Sistema Integrat de Gestió Corporativa

(SIGC) i en el Sistema d'Informació Documental Corporatiu (VNIS). En particular, s'han consultat la convocatòria, les bases específiques, la resolució de la convocatòria i les modificacions, si escau.

D'altra banda, també s'ha requerit al servei gestor la documentació pertinent per a realitzar l'anàlisi complementària.

En aquest sentit, la Gerència de Serveis de Medi Ambient, ha facilitat a aquesta Intervenció l'accés a la documentació acreditativa i justificació de les operacions subvencionades, prestant la seva col·laboració en les actuacions de control.

Durant les actuacions de control, no s'ha posat de manifest cap limitació a l'abast del treball.

III.4. Estructura de l'informe i treballs efectuats

Els apartats primer, segon i tercer del present informe, relatius a la introducció, a l'objecte de l'informe i a l'objectiu dels treballs de control realitzats, van seguits d'un apartat referit a les principals magnituds i a la mostra analitzada. Seguidament es prossegueix amb l'exposició, a l'apartat cinquè, dels resultats obtinguts a partir dels treballs realitzats sobre les qüestions recollides amb anterioritat. Tot seguit, l'apartat sisè recull algunes consideracions generals sobre fets succeïts amb posterioritat a l'anualitat de referència per als treballs de control, relacionats amb l'impacte de la COVID 19. Finalment, l'apartat setè comprèn un seguit de conclusions, relatives a les principals incidències detectades en les actuacions de control i a algunes recomanacions de millora.

En concret, el present informe s'ha dividit en dues parts clarament diferenciades:

A) Genèrica: Comprèn les verificacions de legalitat dels procediments de concessió dels ajuts. Els treballs efectuats en aquest apartat han estat els següents:

- Verificar que la valoració de les sol·licituds s'ha efectuat d'acord amb els criteris establerts i la conformitat amb el seu règim regulador.
- Comprovar la resolució de la concessió, així com els informes preceptius si escau.
- Comprovar la competència de l'òrgan d'aprovació.
Es verifica que l'acord de concessió hagi estat adoptat per l'òrgan competent d'acord amb la Refosa sobre nomenaments i delegació de competències i atribucions dels òrgans de la Diputació, diferents del Ple, vigent en cada moment.
- Verificar l'adequació de l'aplicació pressupostària on s'imputa la subvenció.

Es comprova que la despesa disposada a favor de les entitats beneficiàries s'ha imputat als econòmics pressupostaris correctes, d'acord amb allò establert a l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

B) Específica: Comprèn el recull de comprovacions relacionades amb la documentació presentada per les entitats públiques que integren la mostra. Amb major detall, els principals treballs efectuats en aquest epígraf han estat els següents:

- Verificar la presentació, en termini i forma, de les sol·licituds de l'ajut i que l'entitat hagi presentat la documentació requerida d'acord amb la normativa aplicable.
- Comprovar que la sol·licitud i la justificació de la subvenció, així com altra documentació presentada per l'entitat, consti signada pel seu representant legal o persona apoderada
- Comprovar que s'ha acomplert l'obligació de donar difusió del suport rebut per la corporació si escau.
- Comprovar que les despeses que justifiquen el cost de l'acció subvencionada siguin elegibles i vinculades a les actuacions subvencionades
- Comprovar que el document justificatiu de les despeses inclogui només despeses efectivament realitzades dins del període en què s'executen les accions de les subvencions objecte de control
- Comprovar que les despeses estiguin justificades mitjançant nòmines, factures (originals o còpia compulsada) o altres documents comptables de valor probatori equivalent (originals o còpia compulsada).
- Verificar els pagaments de les despeses justificades.

A resultes d'aquestes comprovacions, de tipus genèric i específic, els resultats dels treballs de control s'exposen considerant els aspectes següents:

- Competència de l'òrgan d'aprovació.
- Procediment de concessió.
- Import dels ajuts.
- Imputació pressupostària.
- Acceptació dels ajuts.
- Justificacions presentades.

III.5. Procediment de control

El procediment seguit ha consistit, en primer lloc, en obtenir informació permanent de les dades dels arxius de l'expedient obrant en el Sistema Integrat de Gestió Corporativa (SIGC) i en el Sistema d'Informació Documental Corporatiu (VNIS).

D'altra banda, s'ha requerit al servei gestor les dades relatives a les sol·licituds presentades, a l'objecte de comprovar el seu contingut en relació al compliment dels requisits exigits, així com la resta de la documentació justificativa de l'expedient.

Paral·lelament s'han notificat als Ajuntaments objecte de control l'inici d'aquestes actuacions, i se'ls ha requerit per a què aportin la documentació implicada en la justificació de la subvenció i els corresponents comprovants de pagament.

A partir d'aquesta documentació, i d'acord amb les previsions de les bases d'execució del pressupost, es confecciona la proposta d'informe que inclou la revisió del procediment administratiu de concessió de la subvenció i les previsions exigits a la LGS i a la normativa específica reguladora.

En l'informe es relacionen els treballs de comprovació efectuats, referents als aspectes recollits anteriorment, així com uns apartats relatius a "conclusions" en els quals es recullen les principals incidències detectades en les actuacions de control.

IV. PRINCIPALS MAGNITUDS I SELECCIÓ DE LA MOSTRA

IV.1. Procediment de determinació de la mostra

El control financer de subvencions parteix del beneficiari que ha percebut la subvenció. Per això, la selecció de mostres s'ha realitzat sobre les diferents entitats públiques que han estat rebut subvencions.

D'acord amb el PACF 2020, l'àmbit del control d'aquest informe està conformat per les subvencions que han estat atorgades a entitats públiques, ja sigui en el marc del Pla Xarxa de Govern Local o fora d'aquesta i que s'hagin percebut durant l'any 2019, tenint en compte les especificitats pròpies de la Xarxa i amb la seva normativa reguladora.

La mostra dels beneficiaris s'ha determinat a partir de la població corresponent al 2019 en base a l'aplicació de tècniques de mostreig, en els termes de l'article 26.2 de les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona per a l'any 2020 i de la Base 11 de les Bases d'execució del pressupost pel 2020.

El PACF 2020, al seu apartat III.D.1.2 estableix la selecció d'un màxim de 20 entitats, dels quals 15 es correspondran amb entitats que hagin rebut subvencions per import

agregat superior als 20.000 euros, i 5 amb entitats que hagin percebut subvencions per import agregat inferior als 20.000 euros.

Atesos els recursos humans i materials disponibles, s'han seleccionat un total de 10 expedients d'entitats públiques seleccionades en els termes següents:

- 7 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de més de 20.000 euros, de les quals les 4 primeres es corresponen amb les de més import i les altres 3 de manera aleatòria.
- 3 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de fins a 20.000 euros, de les quals la primera es correspon amb la de més import i les dues següents s'han seleccionat de manera aleatòria.

IV.2. Identificació de les entitats públiques i dels expedients objecte de control

De la mostra extreta d'acord amb allò citat en l'apartat precedent, s'estableix que l'expedient de les entitats públiques que ha estat objecte de control, és el següent:

Ajuntament Sant Llorenç Savall

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import
Gerència de Serveis de Medi Ambient	Remodelació i canvi del sistema de tractament de la depuradora	Subvenció. Concessió directa. Meses de concertació	2015/0009321	1.595.654,00 €

V. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ

Expedient 2015/0009321 Ajuntament de Sant Llorenç Savall	
Objecte	Remodelació i canvi del sistema de tractament de la depuradora d'aigües residuals de Sant Llorenç Savall" en el marc de les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Govern Locals 2012-2015" (Codi XGL 15/X/214254)
Import subvenció	1.595.654,00 €
Tipus d'expedient	Subvenció. Concessió directa. Meses de concertació.
Centre gestor	Gerència de Serveis de Medi Ambient
Aplicació pressupostària	G/50500/17210/76242

El Ple de la Diputació de Barcelona, celebrat el 31 de maig de 2012, va aprovar el Pla XGL 2012-2015, que és l'instrument preferent per a l'exercici de les funcions d'assistència i cooperació local de la Diputació de Barcelona, així com el seu Protocol general, que té com a finalitat establir el marc general i la metodologia d'implementació de les actuacions i dels recursos del Pla. El Protocol general del Pla, publicat al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona de 8 de juny de 2012, crea les Meses de concertació com un dels instruments que preveuen i orienten el funcionament del sistema de concertació i l'accés als àmbits que integren el Pla. D'acord amb la seva clàusula novena, les Meses de concertació tenen la funció de contrastar les necessitats expressades i prioritzades pels ens destinataris amb els recursos i criteris de la Diputació de Barcelona, tot amb la finalitat d'assolir els preacords, que són el reconeixement de l'existència plena d'un compromís de suport a les actuacions que s'implementin dins del Pla.

El Diputat delegat per a la Cooperació Local, l'11 de juny de 2012, va aprovar les Instruccions de presentació de sol·licituds sobre necessitats a efectes de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Govern Locals 2012-2015", les quals determinen el sistema d'inscripció de necessitats per al període 2012-2015 i, en tot cas, els destinataris que poden participar en les Meses de concertació, així com les condicions en què ho poden fer, els recursos concertables, els requisits i la informació bàsica sobre cada necessitat i el sistema de valoració tècnica de les sol·licituds presentades.

Posteriorment, el 26 de setembre de 2012, el Diputat delegat per a la Cooperació Local va aprovar les Instruccions de gestió de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Govern Locals 2012-2015", les quals estableixen el funcionament general de les Meses de concertació i determinen, al seu article 6.5, que l'eficàcia administrativa i jurídica de qualsevol preacord resta condicionada al compliment, per part de l'ens destinatari, de les condicions administratives establertes per la Diputació i, en darrer terme, a la seva necessària formalització administrativa.

En data 15 d'octubre de 2013 per decret del diputat delegat per a la Cooperació Local de la Diputació de Barcelona es van aprovar les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les meses de concertació del Pla XGL 2012-2015, amb l'objecte de determinar el procediment d'acreditació de les condicions administratives dels preacords assolits en les meses de concertació, així com la definició dels tràmits necessaris per vehicular la transferència dels recursos tècnics, econòmics o materials que la Diputació de Barcelona hagi preacordat.

D'acord amb l'art.9 de les referides Instruccions, la despesa elegible és aquella executada dins el període comprès entre l'1 de gener de 2012 i el 31 de desembre de 2017 i, d'acord amb l'art. 10.8 el de justificació conclou el 31 de març de 2018.

Per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 7063/18, de 9 de juliol de 2018, es van aprovar les Instruccions de tancament de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Govern Locals 2012-2015", les quals estableixen el procediment i els requisits a seguir en el cas dels ajuts que no poguessin executar-se en termini, respecte dels quals els destinataris havien presentat sol·licitud d'ampliació dels terminis.

Per a aquests ajuts, les esmentades Instruccions preveïen que, quan de l'anàlisi del calendari d'execució de l'actuació i de la informació sobre l'estat d'execució informats per l'ens destinatari a la Diputació de Barcelona, es constataés que els ajuts es podien executar i justificar, com a molt tard, a 15 de novembre de 2018, els terminis es podrien ampliar fins a aquesta data.

En base a l'anterior, i per decrets de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 8226/18 d'1 d'agost de 2018, i 11148/18, de 29 d'octubre de 2018, es va aprovar l'ampliació del termini d'execució i justificació de diverses actuacions en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Govern Locals 2012-2015", previ informes favorables emesos pels centres gestors corresponents. Tot i l'anterior, es va constatar que diverses actuacions requerien d'un termini addicional, raó per la qual no es van prorrogar, en espera que es possibilités uns terminis d'execució i justificació més llargs.

En aquest sentit, per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 6406/19, de 20 de maig de 2019, es va aprovar la Modificació de les Instruccions de tancament de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Govern Locals 2012-2015". Amb aquesta modificació es va disposar l'ampliació dels terminis d'execució i justificació fins al 15 de novembre de 2019, previ informe favorable del centre gestor responsable de l'actuació. Igualment, s'habilita un termini d'audiència de 15 dies per tal que els ens locals que havien sol·licitat l'ampliació puguin actualitzar la informació de les peticions inicials.

A aquest efecte, els centres gestors de la Diputació de Barcelona responsables de les actuacions, amb relació a les sol·licituds presentades, han emès informe fent constar, entre d'altres aspectes, els següents:

- Estat d'execució de l'ajut, amb indicació de les quanties justificades.
- Constatació de les circumstàncies objectives que fonamenten la sol·licitud i que s'acrediten degudament per l'ens.
- Valoració favorable o desfavorable de la sol·licitud d'ampliació.
- En cas d'informe favorable, termini idoni d'ampliació per tal de completar l'execució i periodificació proposada, vist el calendari indicat per l'ens destinatari, que en cap cas pot superar el termini de 15 de novembre de 2019.

L'aprovació d'aquesta modificació respon al fet de considerar que una eventual ampliació dels terminis d'execució i de justificació en cap cas perjudica drets de tercers sinó que permet que es pugui completar amb normalitat la seva execució, endarrerida per circumstàncies motivades, garantint així l'efectivitat dels compromisos assumits per la Diputació i la satisfacció de l'interès públic a assolir amb el desenvolupament d'aquesta actuació.

En el marc de les meses de concertació del Pla, com espai de contrast de les necessitats expressades i prioritzades per l'ens destinatari amb els recursos i criteris de la Diputació, l'Ajuntament de Sant Llorenç Savall i la Corporació han decidit desenvolupar conjuntament actuacions dins l'àmbit de concertació "Manteniment d'equipament i d'infraestructures" entre les quals es troba l'actuació "Remodelació i canvi de sistema de tractament de la depuradora d'aigües residuals" TM Sant Llorenç Savall.

En data 17 de desembre de 2015, per decret de Presidència, s'aprova l'actuació 15/X/214254 relativa a la remodelació i canvi del sistema de tractament de la depuradora d'aigües residuals de Sant Llorenç Savall" en el marc de les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de Concertació del Pla Xarxa de Govers Locals 2012-2015.

En data 6 de juny de 2016 es va realitzar la comunicació de l'aprovació de la citada subvenció.

En data 23 de març de 2017, davant la impossibilitat de complir amb els terminis d'execució i justificació previstos em els condicionants de la subvenció, l'Alcaldia de l'Ajuntament de Sant Llorenç Savall presenta sol·licitud d'ampliació de terminis, tenint en compte que, entre d'altres requeriments o condicionants la subvenció concedida per la Diputació a l'Ajuntament, el termini per finalitzar l'execució de les actuacions finalitzava el 31 de desembre de 2017 i que el termini per justificar la subvenció també acabava el 31 de març de 2018. Per tant, la sol·licitud es va presentar dins el termini inicial establert a les Instruccions de gestió, d'acord amb el previst a la normativa aplicable.

D'acord amb la documentació presentada, l'Ajuntament justifica la necessitat de comptar amb una prorroga dels terminis tan d'execució de les obres com, conseqüentment, del de justificació de la subvenció per tal de materialitzar i executar l'actuació.

La petició va ser recepcionada per part de la Diputació el 26 de juny de 2017.

Posteriorment, d'acord amb l'establert a les Instruccions de tancament de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governos Locals 2012-2015", publicades al BOPB en data 12 de juliol de 2018, disposant l'ampliació dels terminis d'execució i justificació fins el 15 de novembre de 2018 i un termini d'audiència prèvia, en data 18 de juliol de 2018 l'Ajuntament va presentar, mitjançant el PMT, un informe tècnic especificant els fets de manera cronològica i justificant l'ampliació de terminis. Aquest informe s'acompanyava al formulari d'informació sobre l'estat d'execució de les actuacions a desenvolupar en el marc del Pla XGL 2012-2015. D'acord amb la documentació presentada es posava de manifest la impossibilitat material de finalitzar les obres el 15 de novembre de 2018 i la necessitat d'ampliar els terminis fins el 30 d'abril de 2019.

Amb relació a aquesta petició consta, a l'expedient, informe favorable a l'ampliació subscrit per la Gerència de Serveis de Medi Ambient el 19 de juliol de 2018 i justificant l'ampliació fins el 15 de novembre de 2019.

Posteriorment, el 27 de maig de 2019, en el marc del període d'audiència de 15 dies hàbils disposat amb ocasió de la modificació de *les Instruccions de tancament de les Meses de concertació del Pla Xarxa de Governos Locals 2012-2015*, per possibilitar les ampliacions de l'execució fins a 15 de novembre de 2019 (publicada al BOPB el 22 de maig de 2019), l'ens destinatari presenta nova documentació informant sobre l'estat d'execució de les actuacions i sol·licitant l'ampliació dels terminis d'execució i justificació fins el 31 de juliol de 2019.

En vista d'aquesta petició consta, a l'expedient, informe favorable a l'ampliació subscrit per la Gerència de Serveis de Medi Ambient el 4 de juliol de 2019 justificant novament l'ampliació dels terminis d'execució i justificació fins el 15 de novembre de 2019.

En data 29 de juliol de 2019 es tramet la justificació parcial de despeses corresponent a la subvenció atorgada per import de 1.139.458,77 €.

En data 21 d'agost de 2019 consta la comunicació de verificació per part del centre gestor al PMT.

En data 3 d'octubre de 2019 consta la justificació de despeses corresponent conjuntament amb les actes de preus així mateix en data 30 d'octubre de 2019 consta la foto de l'obra, la memòria final de l'obra i l'acta de recepció.

En data 24 de desembre de 2019 consta la notificació del decret de la Presidència núm. 14547, de 16 de desembre de 2019, disposant l'ampliació dels terminis d'execució i de justificació fins el 15 de novembre de 2019 dels ajuts aprovats en el marc de les instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de Concertació del Pla XGL 2012-2015, amb efectes des de l'1 de gener de 2018. Amb relació a aquest decret consta informe previ de fiscalització amb observacions complementàries de la Intervenció general, signat el 13 de desembre de 2019 en el mateix es fa constar la tramitació extemporània de l'ampliació.

En data 15 de gener de 2020 consta presentada la darrera justificació de despeses i en data 17 de gener de 2020 la comunicació per part del centre gestor de la seva recepció.

A continuació s'exposen els principals resultats del control realitzat:

1. Competència de l'òrgan d'aprovació.

El Ple de la Diputació de Barcelona celebrat el 31 de maig de 2012 ha aprovat el Pla XGL 2012-2015 que es l'instrument preferent per a l'exercici de les funcions d'assistència i cooperació local de la Diputació de Barcelona, així com el seu Protocol general que té com a finalitat establir el marc general i les metodologies d'implementació de les actuacions i dels recursos del Pla.

El Pla s'articula en àmbits de concertació en funció de les polítiques promogudes i del destí dels recursos. En el marc de les mesures de concertació del Pla, l'ens destinatari i la Diputació han decidit desenvolupar conjuntament dins de l'àmbit de concertació; manteniment d'equipaments i infraestructures que inclou les actuacions en matèria de reparació manteniment i conservació, així com en matèria de reposició d'equipaments i infraestructures, amb l'objectiu d'optimitzar-ne i garantir el seu funcionament i disponibilitat.

L'Agència catalana de l'aigua es va veure obligada a elaborar un Pla de reequilibri econòmic i financer amb l'objectiu de poder assolir a curt i mig termini, la continuïtat de les funcions i competències legalment assignades no es pot comprometre a nous compromisos econòmics amb els ajuntaments.

Consta un informe de data 9 de novembre de 2015 relatiu a la prioritària necessitat d'execució d'algunes actuacions planificades i programes en el programa de sanejament d'aigües residuals urbanes en els termes municipals d'Avinyonet, Subirats, Mediona i Sant Llorenç Savall.

En el marc de les mesures de concertació del Pla l'Ajuntament de Sant Llorenç Savall i la Diputació de Barcelona han decidit desenvolupar conjuntament actuacions dins de l'àmbit de la concertació entre les que es troba l'actuació Remodelació i canvi de sistema de tractament de la depuradora d'aigües residuals.

Així mateix l'ens destinatari ha acreditat les condicions administratives i econòmiques requerides per al desenvolupament de l'actuació objecte del citat ajut,

En data 17 de desembre de 2017 s'aprova per decret de presidència l'aprovació d'aquest ajut a l'Ajuntament de Sant Llorenç Savall per import de 1.595.654 euros per a la remodelació i canvi del sistema de tractament de la depuradora d'aigües residuals dins de l'àmbit de concertació manteniment d'equipaments i infraestructures. Per tot això es pot concloure que ha estat aprovat per l'òrgan corresponent.

2. Procediment de concessió.

L'atorgament de l'ajut s'ha dut a terme d'acord amb l'establert a la clàusula 12.3.a. "Concessió de recursos" del Protocol General del Pla, en el que s'especifica la tipologia de concessió directa per a tots els recursos que es concertin mitjançant Meses de concertació.

D'acord amb la clàusula 9 "Meses de concertació" del Protocol General del Pla, les Meses de concertació es formen per representants dels ens que s'hi adhereixen al Protocol general i de la Diputació de Barcelona, en el marc de la tramitació de les peticions del respectiu ens adherit, amb la funció de contrastar les necessitats expressades i prioritzades amb els recursos i criteris de la Diputació de Barcelona, tot això amb la finalitat d'assolir els preacords, que són el reconeixement de l'existència plena d'un compromís de suport a les actuacions que s'implementin dins del Pla XGL 2012-2015.

La base de l'objecte de debat de les Meses són les necessitats prèviament identificades pels respectius destinataris. A aquest respecte, la Diputació de Barcelona aprova unes Instruccions mitjançant decret de data 12 de juny de 2012 que determina el sistema d'inscripció de necessitats per al període 2012-2015 i els destinataris que poden participar en les Meses i les condicions en què ho poden fer; els recursos concertables; els requisits i la informació bàsica per a cada necessitat; i el sistema de valoració tècnica.

Un cop revisada la documentació obrant a l'expedient podem concloure que el procediment de concessió s'ha fet efectiu d'acord amb el procediment aprovat.

3. Import dels ajuts.

D'acord amb l'establert a la clàusula 14 "Criteris generals de distribució" del Protocol General del Pla, en el marc de les Meses, la concertació final ha de garantir una distribució equitativa dels recursos en base a l'aplicació d'una base objectiva determinada per un seguit de criteris.

L'import de l'ajut s'ha establert en 1.595.654 euros i l'ens destinatari ha acreditat les condicions administratives i econòmiques requerides per al desenvolupament de l'actuació objecte del present ajut a través del formulari normalitzat de formalització de preacord..

Per tant, l'Ajuntament aconsegueix aquesta premissa i per tant és objecte de ser destinatari d'aquest ajut.

4. Imputació pressupostària.

L'aplicació pressupostària on s'ha imputat la despesa ha estat G/50500/17210/76242 i que correspon a Transferències a ajuntaments. XGL.

S'ha comprovat que la despesa dipositada a favor del beneficiari s'ha imputat a l'econòmic pressupostari correcte, tot d'acord amb el què s'estableix a l'Ordre EHA/3565/2008, la qual va ser modificada per l'Ordre HAP/419/2014.

5. Acceptació dels ajuts.

D'acord amb l'establert al punt 3 "Decret d'adopció de preacords" de les instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació del Pla XGL 2012-2015 del 15 d'octubre de 2013, i en concret a l'apartat 3.3, s'estableix que transcorregut el termini de 20 dies naturals, comptats a partir de la recepció de la notificació, sense que l'ens destinatari hagi manifestat expressament la seva renúncia, la resolució s'entendrà acceptada tàcitament. No obstant això, durant aquest termini, l'ens destinatari podrà emetre resolució expressa sobre l'acceptació del preacord, per tal d'agilitzar l'execució de les actuacions corresponents.

En el primer punt de l'aprovació del recurs s'especifica que s'entendrà acceptada l'actuació per part de l'ens destinatari si en el termini màxim d'un mes, comptat a partir de la recepció de la notificació no es manifesta expressament la renúncia.

Per tot això podem concloure que l'acceptació s'ha realitzat de manera tàcita.

6. Justificacions presentades.

Tal i com s'especifica en el segon apartat del punt dos del decret d'aprovació de la subvenció a l'Ajuntament, l'actuació s'executarà a través del consorci Conca del Riu Besòs, encarregant-se d'executar i licitar les obres relatives a l'actuació objecte del suport de la Diputació.

La justificació de despeses s'haurà de tramitar mitjançant la realització del tràmit M400 disponible a la seu electrònica de la Diputació deixant constància d'aquesta delegació expressa amb indicació de l'òrgan i la data d'aprovació.

El formulari de justificació de despeses recollirà aquesta modalitat d'execució delegada. Poden justificar despeses generades des de l'1 de gener de 2012 i el 31 de desembre de 2017, termini d'execució de l'actuació d'acord amb l'art. 9 de les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació 2012-2015, a justificar fins el 30 de març de 2018, d'acord amb l'art. 10.8 de les mateixes Instruccions. No obstant, aquests terminis van ser posteriorment modificat amb l'aprovació de la modificació de les Instruccions de tancament de les Meses de concertació, disposant l'ampliació del termini d'execució i justificació fins el 15 de novembre de 2019.

La justificació cal tramitar-la mitjançant el tràmit M400.

a) Anàlisi de la presentació de la justificació en temps i forma.

S'ha comprovat que, amb data 6 de juny de 2016 es va realitzar la comunicació de l'aprovació de la citada subvenció.

Seguidament, en data 23 de març de 2017, davant la impossibilitat de complir amb els terminis d'execució i justificació previstos, i tenint en compte que, entre d'altres requeriments o condicionants la subvenció concedida per la Diputació a l'Ajuntament, el termini per executar les obres fineix el 31 de desembre de 2017 i que el termini per justificar la subvenció finalitza el 31 de març de 2018, l'Ajuntament sol·licita una prorroga dels terminis tan d'execució i de justificació de la subvenció. La petició va ser recepcionada per part de la Diputació el 26 de juny de 2017.

Posteriorment, d'acord amb l'establert a les **Instruccions de tancament de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governos Locals 2012-2015", publicades al BOPB en data 12 de juliol de 2018**, disposant l'ampliació dels terminis d'execució i justificació fins el **15 de novembre de 2018** i un termini d'audiència prèvia, en data 18 de juliol de 2018 l'Ajuntament va presentar, mitjançant el PMT, un informe tècnic especificant els fets de manera cronològica i justificant l'ampliació de terminis. Aquest informe s'acompanyava al formulari d'informació sobre l'estat d'execució de les actuacions a desenvolupar en el marc del Pla XGL 2012-2015. D'acord amb la documentació presentada es posava de manifest la impossibilitat material de finalitzar les obres el 15 de novembre de 2018 i la necessitat d'ampliar els terminis fins el 30 d'abril de 2019.

Amb relació a aquesta petició consta, a l'expedient, informe favorable a l'ampliació subscrit per la Gerència de Serveis de Medi Ambient el 19 de juliol de 2018 i justificant l'ampliació fins el 15 de novembre de 2019.

Posteriorment, el 27 de maig de 2019, en el marc del període d'audiència de 15 dies hàbils disposat amb ocasió de la modificació de les Instruccions de tancament de les Meses de concertació del Pla Xarxa de Governos Locals 2012-2015, per possibilitar les ampliacions de l'execució fins a 15 de novembre de 2019, presenta nova documentació informant sobre l'estat d'execució de les actuacions i sol·licitant l'ampliació dels terminis d'execució i justificació fins el 31 de juliol de 2019

En vista d'aquesta petició consta, a l'expedient, informe favorable a l'ampliació subscrit per la Gerència de Serveis de Medi Ambient el 4 de juliol de 2019 justificant novament l'ampliació dels terminis d'execució i justificació fins el 15 de novembre de 2019.

Tot seguit, en data 29 de juliol de 2019 es tramet la justificació parcial de despeses corresponent a la subvenció atorgada per import de 1.139.458,77 euros, en data 21 d'agost de 2019 consta la comunicació de verificació per part del centre gestor al PMT.

En data 3 d'octubre de 2019 consta la justificació de despeses corresponent, conjuntament amb les actes de preus, i en data 30 d'octubre de 2019 consta la presentació de la foto de l'obra, la memòria final de l'obra i l'acta de recepció.

Finalment, el 24 de desembre de 2019 consta realitzada la notificació del decret de la Presidència núm.14547, de 16 de desembre de 2019, disposant l'ampliació dels terminis d'execució i de justificació fins el 15 de novembre de 2019 dels ajuts aprovats en el marc de les instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de Concertació del Pla XGL 2012-2015, amb efectes des de l'1 de gener de 2018. Amb relació a aquest decret consta informe previ de fiscalització amb observacions complementàries de la Intervenció general, signat el 13 de desembre de 2019. En el mateix es fa constar la tramitació extemporània de l'ampliació en la mesura que els terminis inicials d'execució i justificació finalitzaven el 31 de desembre de 2017 i el de justificació el 31 de març de 2018.

Amb l'aprovació d'aquest decret d'ampliació de terminis amb eficàcia retroactiva, tenint en compte l'observació complementària formulada per la Intervenció general en fase de fiscalització limitada prèvia, podria considerar-se que les justificacions presentades amb anterioritat a la seva aprovació quedarien emparades per aquesta disposició.

Finalment, en data 15 de gener de 2020 consta presentada la darrera justificació de despeses i el 17 de gener de 2020 la comunicació per part del centre gestor de la seva recepció. Per tant, tenint en compte que el termini màxim d'execució i justificació finalitzava el 15 de novembre de 2019, es constata la presentació de la justificació de forma extemporània.

b) Anàlisi del contingut de la documentació justificativa presentada.

Posteriorment i en el marc del control de legalitat de l'adequada i correcta justificació de la subvenció, s'ha sol·licitat al beneficiari tota la documentació referent al seu pagament, és a dir, els comprovants bancaris i les relacions de pagament per tal de validar tots els pagaments efectuats.

Amb relació a aquest aspecte, i considerant el conjunt de la documentació justificativa consultada, s'ha comprovat el seu contingut verificant els aspectes que es fan constar tot seguit.

A fi de justificar la subvenció d'atorgament d'un ajut econòmic, en el marc de les Meses de concertació 2012-2015 del Pla "Xarxa de Govern Locals" a l'Ajuntament de Sant Llorenç Savall per la remodelació i canvi de sistema de tractament de la depuradora d'aigües residuals número 15/X/214254 per fer front a aquesta despesa es van subscriure els contractes següents:

- Contracte d'obres en concepte projecte constructiu de la remodelació i canvi del sistema de tractament de l'edat Sant Llorenç Savall per un import de 1.235.956,46 € (IVA Inclòs), amb data d'aprovació de 28/02/18.
- Contracte de serveis en concepte Direcció obra i coordinació seguretat i salut per un import de 5.6749 € (IVA Inclòs), amb data d'aprovació de 28/02/2018.

L'Ajuntament de Sant Llorenç Savall ha aportat els justificants de pagament del Consorci Besos -Tordera, corresponents a les certificacions i justificacions de direcció d'obra del col·lector pagades a la empresa constructora i a la direcció d'obres.

Es detalla a continuació la relació de justificacions pagades a la empresa constructora:

- 0016146 – Per part de CONSTRUCTORA DE CALAF en concepte de constructiu de la remodelació i canvi del sistema de tractament de l'edar Sant Llorenç Savall (1a Certificació) per import de 23.485,40 € (IVA Inclòs).
- 0016217 – Per part de CONSTRUCTORA DE CALAF en concepte de constructiu de la remodelació i canvi del sistema de tractament de l'edar Sant Llorenç Savall (2a Certificació) per import de 30.207,79€ (IVA Inclòs).
- 0016428 i 0016517– Per part de CONSTRUCTORA DE CALAF en concepte de constructiu de la remodelació i canvi del sistema de tractament de l'edar Sant Llorenç Savall (3a i 4a Certificació) per import de 154.622,94€ (IVA Inclòs).
- 0016652– Per part de CONSTRUCTORA DE CALAF en concepte de constructiu de la remodelació i canvi del sistema de tractament de l'edar Sant Llorenç Savall (5a Certificació) per import de 19.288,66€ (IVA Inclòs).
- 0016808 – Per part de CONSTRUCTORA DE CALAF en concepte de constructiu de la remodelació i canvi del sistema de tractament de l'edar Sant Llorenç Savall (6a Certificació) per import de 176.847,94 € (IVA Inclòs).
- 0016918 – Per part de CONSTRUCTORA DE CALAF en concepte de constructiu de la remodelació i canvi del sistema de tractament de l'edar Sant Llorenç Savall (7a Certificació) per import de 218.034,04 € (IVA Inclòs).
- 0017038 – Per part de CONSTRUCTORA DE CALAF en concepte de constructiu de la remodelació i canvi del sistema de tractament de l'edar Sant Llorenç Savall (8a Certificació) per import de 195.528,01 € (IVA Inclòs).
- 0017431 – Per part de CONSTRUCTORA DE CALAF en concepte de constructiu de la remodelació i canvi del sistema de tractament de l'edar Sant Llorenç Savall (9a Certificació) per import de 93.181,30 € (IVA Inclòs).
- 0017812 – Per part de CONSTRUCTORA DE CALAF en concepte de constructiu de la remodelació i canvi del sistema de tractament de l'edar Sant Llorenç Savall (10a Certificació) per import de 122.279,36 € (IVA Inclòs).
- 0018552 - 0018609 – Per part de CONSTRUCTORA DE CALAF en concepte de constructiu de la remodelació i canvi del sistema de tractament de l'edar

Sant Llorenç Savall (11a i 13 Certificació) per import de 134.755,41€ (IVA Inclòs).

- 0018453 – Per part de CONSTRUCTORA DE CALAF en concepte de constructiu de la remodelació i canvi del sistema de tractament de l'edar Sant Llorenç Savall (12a Certificació) per import de 83.084,32 € (IVA Inclòs).

La suma total dels imports pagats a la Constructura de Calaf és 1.251.315,17€.

Per altra banda, es detalla a continuació la relació de justificacions pagades a la direcció d'obra:

- 2018/36 i 41 – Per part de DBA FLUXE ESTUDIOS Y PROYECTOS, SL en concepte per a la direcció d'obra i coordinació en matèria de seguretat i salut per a les obres contingudes en el "Projecte constructiu de la remodelació i canvi del sistema de tractament de l'EDAR Sant Llorenç Savall. Modificat 1. Col·lectors" (1a i 2ona Certificació) per import de 9.286,18€ (IVA Inclòs).
- 2018/46 i 47 – Per part de DBA FLUXE ESTUDIOS Y PROYECTOS, SL en concepte per a la direcció d'obra i coordinació en matèria de seguretat i salut per a les obres contingudes en el "Projecte constructiu de la remodelació i canvi del sistema de tractament de l'EDAR Sant Llorenç Savall. Modificat 1. Col·lectors" (3a Certificació) per import de 5.792,59 € (IVA Inclòs).
- 2018/54 – Per part de DBA FLUXE ESTUDIOS Y PROYECTOS, SL en concepte per a la direcció d'obra i coordinació en matèria de seguretat i salut per a les obres contingudes en el "Projecte constructiu de la remodelació i canvi del sistema de tractament de l'EDAR Sant Llorenç Savall. Modificat 1. Col·lectors" (4a Certificació) per import de 5.158,99 € (IVA Inclòs).
- 2019/03 – Per part de DBA FLUXE ESTUDIOS Y PROYECTOS, SL en concepte per a la direcció d'obra i coordinació en matèria de seguretat i salut per a les obres contingudes en el "Projecte constructiu de la remodelació i canvi del sistema de tractament de l'EDAR Sant Llorenç Savall. Modificat 1. Col·lectors" (5a Certificació) per import de 4.643,09 € (IVA Inclòs).
- 2019/07-08-10 – Per part de DBA FLUXE ESTUDIOS Y PROYECTOS, SL en concepte per a la direcció d'obra i coordinació en matèria de seguretat i salut per a les obres contingudes en el "Projecte constructiu de la remodelació i canvi del sistema de tractament de l'EDAR Sant Llorenç Savall. Modificat 1. Col·lectors" (6 i 7 Certificació) per import de 11.028,58 € (IVA Inclòs).
- 2019/13 – Per part de DBA FLUXE ESTUDIOS Y PROYECTOS, SL en concepte per a la direcció d'obra i coordinació en matèria de seguretat i salut per a les obres

contingudes en el "Projecte constructiu de la remodelació i canvi del sistema de tractament de l'EDAR Sant Llorenç Savall. Modificat 1. Col·lectors" (8a Certificació) per import de 4.643,09€ (IVA Inclòs).

- 2019/15 – Per part de DBA FLUXE ESTUDIOS Y PROYECTOS, SL en concepte per a la direcció d'obra i coordinació en matèria de seguretat i salut per a les obres contingudes en el "Projecte constructiu de la remodelació i canvi del sistema de tractament de l'EDAR Sant Llorenç Savall. Modificat 1. Col·lectors" (9a Certificació) per import de 4.643,09 € (IVA Inclòs).
- 2019/23 i 24 – Per part de DBA FLUXE ESTUDIOS Y PROYECTOS, SL en concepte per a la direcció d'obra i coordinació en matèria de seguretat i salut per a les obres contingudes en el "Projecte constructiu de la remodelació i canvi del sistema de tractament de l'EDAR Sant Llorenç Savall. Modificat 1. Col·lectors" (10a Certificació) per import de 10.572,09 € (IVA Inclòs).
- 2019/30 i 31– Per part de DBA FLUXE ESTUDIOS Y PROYECTOS, SL en concepte per a la direcció d'obra i coordinació en matèria de seguretat i salut per a les obres contingudes en el "Projecte constructiu de la remodelació i canvi del sistema de tractament de l'EDAR Sant Llorenç Savall. Modificat 1. Col·lectors" (11a Certificació) per import de 6.579,17 € (IVA Inclòs).

La suma total dels imports pagats a Dba Fluxe Estudios i Proyectos, s.l. és 62.346,87€.

La suma total dels comprovants de pagament és d'1.379.520,72€

Considerant el conjunt de la documentació justificativa presentada a la Corporació i la consultada, previ requeriment al beneficiari, s'ha comprovat el seu contingut verificant:

- Que s'ha presentat la documentació en base al modelari normalitzat a excepció de la Memòria final de l'actuació, presentada en data 15 de gener de 2020, que s'ha presentat sense utilitzar el model normalitzat.
- S'ha comprovat que la primera justificació de despesa presentada en data 29 de juliol de 2019 no conté referència al capítol pressupostari a què s'imputen les despeses i que no es formula cap requeriment d'esmena. Per altra banda, la segona documentació justificativa presentada el 3 d'octubre de 2019 s'acompanya d'actes de revisió de preus i es fa referència a ajustos en l'import d'adjudicació però no consta un import d'adjudicació diferent al previst en l'anterior justificació presentada i tampoc s'ajusta en la darrera justificació aportada el 15 de gener de 2020. Per últim, s'observa que la darrera documentació justificativa, presentada el 15 de gener de 2020, fa referència a un contracte de serveis per la redacció d'un projecte, aprovat el 3 de març de 2016 que no s'havia referit en justificacions anteriors.

- La documentació justificativa aportada, mitjançant la presentació dels corresponents models normalitzats, no fa referència expressa a la modalitat d'execució per encàrrec. Tot i això, es fa constar, com a ens executor, el Consorci Besós-Tordera. En vista d'això, es considera que caldria haver fet constar, en la complimentació i presentació de la documentació justificativa, la modalitat d'execució per encàrrec, a fi i efectes de poder acreditar degudament l'execució, per aquest ens, de les despeses relacionades i comprovar també la correcta destinació dels fons conferits a l'executor.
- Que, a excepció de la primera documentació justificativa aportada, amb data 29 de juliol de 2019, en la relació de despeses s'hi fa constar el capítol pressupostari al que s'imputen i s'observa que es corresponen amb despesa elegible.

D'acord amb la documentació justificativa aportada, es tracta de despeses imputades al capítol 6è del pressupost de despeses.

- Que la data de reconeixement de les obligacions derivades de les factures relacionades s'inclou dins el termini d'execució previst i que la data del seu pagament és posterior a la data d'emissió de la factura. També s'ha comprovat, mitjançant l'acta de recepció aportada amb la darrera justificació de despesa, que l'obra s'ha executat i recepcionat dins el termini d'execució, sens perjudici de les consideracions exposades amb anterioritat sobre aquest aspecte.
- Que no s'han reiterat o repetit factures entre les justificacions parcials presentades i pagades.
- Que la documentació presentada conté la justificació del cost total de l'actuació. En particular, la darrera documentació presentada via PMT el dia 15 de gener de 2020 comprèn el cost total.
- Que les factures i certificacions relacionades al model normalitzat de justificació de despeses, i imputades a la subvenció, coincideixen amb les aportades pel beneficiari.
- Que la relació de les factures aportades guarda relació amb l'objecte i finalitat de la subvenció, considerant els conceptes que es consignen a les mateixes i els contractes en els que s'emmarquen, també d'acord amb el que es fa constar a la memòria de l'actuació.

Per tot l'exposat podem concloure que de la relació de factures/documentació presentada per l'Ajuntament de Sant Llorenç Savall han estat adequades d'acord amb els requisits establerts en la concessió de la subvenció.

c) Evidència de les actuacions executades amb càrrec a les subvencions atorgades.

En termes generals s'ha comprovat que la justificació s'ha presentat per l'Ajuntament, en tant que beneficiari de la subvenció, executor i destinatari dels ajuts atorgats en el marc del Catàleg de serveis 2018 del Pla XGL 2016-2019.

L'evidència de l'execució de les actuacions s'ha basat en les factures emeses amb relació a les despeses justificades. Concretament, s'ha verificat que la documentació justificativa presentada ha estat tramitada pel beneficiari i que les despeses justificades es corresponen amb factures emeses per l'ens executor.

Per últim, cal fer constar que la documentació justificativa aportada, mitjançant la presentació dels corresponents models normalitzats, no fa referència expressa a la modalitat d'execució per encàrrec. Tot i això, es fa constar, com a ens executor, el Consorci Besós-Tordera. En vista d'això, es considera que caldria haver fet constar, en la complimentació i presentació de la documentació justificativa, la modalitat d'execució per encàrrec, a fi i efectes de poder acreditar degudament l'execució, per aquest ens, de les despeses relacionades i comprovar també la correcta destinació dels fons conferits a l'executor.

7. Pagaments realitzats.

Tal i com s'especificava al tercer apartat del segon punt del decret, que fa referència al pagament, aquest es farà efectiu contra la presentació de justificació de despeses. Els pagaments efectuats per la Diputació seran com a màxims els establerts per l'aportació anual de la Diputació. En cas que l'ens justifiqui la despesa per un import superior a la periodificada per a aquella anualitat la diferència es traslladarà i pagarà a l'anualitat següent. L'ens destinatari haurà d'estar al corrent dels deutes contrets envers la Diputació de Barcelona i al corrent de pagament de les obligacions fiscals i amb la Seguretat Social com a requisit necessari per a que la Diputació faci efectius els seus pagaments.

S'ha comprovat que la Diputació ha abonat, en data 23 de desembre de 2019, l'import de 1.139.458,77 €, corresponent a l'import justificat per l'entitat destinatària de l'ajut en la primera justificació parcial presentada el 29 de juliol de 2019. Posteriorment, la mateixa data consta realitzat un pagament de 153.246,67 €, corresponent a la segona justificació parcial presentada el 3 d'octubre de 2019.

S'observa que els pagaments es fan efectius transcorregut el termini d'un mes, per la qual cosa cal tenir en compte que per decret de la Presidència núm. 14547, de 16 de desembre de 2019, és quan s'aprova l'ampliació dels terminis d'execució i de justificació dels ajuts aprovats en el marc de les instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de Concertació del Pla XGL 2012-2015 fins el 15 de novembre de 2019 amb efectes des de l'1 de gener de 2018.

A data de tancament dels treballs de control resta pendent el pagament de l'import justificat amb la darrera documentació justificativa presentada, per un import de 153.246,67 €, amb el que s'hauria abonat en la seva totalitat de l'ajut atorgat que ascendeix a 1.595.654,00 euros.

VI. FETS POSTERIORIS ALS TREBALLS DE CONTROL: INCIDÈNCIA DE LA DECLARACIÓ DE L'ESTAT D'ALARMA EN LA TRAMITACIÓ I GESTIÓ DE LES SUBVENCIONS ANALITZADES

Per Reial decret 463/2020, de 14 de març, es va resoldre declarar l'estat d'alarma per la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada per la Covid-19, a l'empara de la Llei orgànica 4/1981, d'1 de juny, dels estats d'alarma, excepció i setge, per fer front a la crisi sanitària provocada pel Covid-19. Aquesta declaració va ser objecte de successives pròrroques, finalitzant, la darrera, a les 00:00 h del dia 21 de juny de 2020, data en la qual aquesta disposició va perdre la seva vigència.

La disposició addicional 3a del Reial Decret 463/2020, de 14 de març, modificada posteriorment pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març, va disposar la suspensió dels termes i la interrupció dels terminis administratius. També va establir que es reprendria el còmput quan perdés vigència el citat Reial Decret 463/2020 o les seves possibles pròrroques, sens perjudici de les excepcions a la regla general de la suspensió previstes a la mateixa Disposició Addicional 3, parcialment modificada per l'article únic del RD 465/2020, de 17 de març.

L'article 9, en relació amb la Disposició derogatòria única. 2 del RD 537/2020, de 22 de maig, va deixar sense efecte la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, amb efectes des del dia 1 de juny de 2020. En aquest sentit, va establir que, amb efectes des de l'1 de juny de 2020, el còmput dels terminis administratius que hagessin estat suspesos per la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, es reprendrien o es reiniciarien, si així s'hagués previst en una norma amb rang de llei aprovada durant la vigència de l'estat d'alarma i de les seves pròrroques.

En data 27 de maig de 2020, la Presidenta de la Diputació de Barcelona va dictar el Decret número 4833/20, pel qual es va disposar que tots els terminis administratius suspesos per la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, es reprendrien amb efectes del dia 1 de juny, excepte per aquells en els que una norma jurídica amb rang llei, dictada durant l'estat d'alarma i les seves pròrroques, hagués establert expressament que es reiniciessin.

Malgrat no han estat objecte de control les actuacions aprovades al llarg de l'annualitat 2020, el cert és que algun dels expedients iniciats i/o tramitats el 2019 subjectes a control segueixen vigents i operatius aquest any. Per això es considera convenient fer constar, en el present informe, que els expedients fiscalitzats que han estat operatius al llarg del 2020 s'han vist afectats per les disposicions referides amb anterioritat sobre

la suspensió de terminis administratius i, en general, per totes aquelles disposicions que s'hagin dictat en el marc de la declaració de l'estat d'alarma amb incidència, directa o indirecta, a l'àmbit subvencional.

Així mateix, cal fer constar que els treballs de control no s'han pogut dur a terme de manera presencial, conforme la planificació inicial, degut a les mesures adoptades amb relació a la declaració de l'estat d'alarma i a la situació derivada de la Covid-19.

Particularment, a resultes de la implementació generalitzada de la modalitat de treball no presencial a la Corporació, el control s'ha realitzat telemàticament, requerint als centres gestors afectats pels procediments de fiscalització la documentació no disponible als sistemes informàtics corporatius i necessària per l'adequada conclusió d'aquests treballs.

VII. AL·LEGACIONS¹

El resultat de la fiscalització va ser materialitzat en el corresponent informe provisional, el qual es va donar trasllat a la Gerència de Serveis de Medi Ambient, en data 19 d'octubre de 2020, tot donant un termini de 10 dies hàbils per presentar les al·legacions o observacions que es consideressin oportunes.

Finalitzat el citat termini s'entén la voluntat de no presentar un escrit d'al·legacions.

Per tot això les conclusions provisionals emeses en la proposta d'informe s'han d'entendre definitives.

VIII. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

De la revisió de l'expedient es constata que les validacions efectuades han estat correctes i no consta cap incidència rellevant.

No obstant, cal posar de manifest un seguit d'incidències, amb les corresponents propostes i recomanacions:

- En data 15 de gener de 2020 consta presentada la darrera justificació de despeses i el 17 de gener de 2020 la comunicació per part del centre gestor de la seva recepció. Per tant, tenint en compte que el termini màxim d'execució i justificació finalitzava el 15 de novembre de 2019, es constata la presentació de la justificació de forma extemporània. En vista d'això es recomana:
 - Tramitar les justificacions de despesa dins els terminis establerts.

¹ Aquest apartat ha estat modificat per elevar a definitives les consideracions realitzades a l'informe provisional.

- S'ha comprovat que la primera justificació de despesa presentada en data 29 de juliol de 2019 no conté referència al capítol pressupostari a què s'imputen les despeses i que no es formula cap requeriment d'esmena. Per altra banda, la segona documentació justificativa presentada el 3 d'octubre de 2019 s'acompanya d'actes de revisió de preus i fa referència a ajustos en l'import d'adjudicació. Malgrat això, no consta un import d'adjudicació diferent al previst en l'anterior justificació presentada i tampoc s'ajusta en la darrera justificació aportada el 15 de gener de 2020. En vista de l'anterior es recomana:
 - Tramitar les justificacions de despesa d'acord amb l'establert al règim regulador i, si és el cas, formular els requeriments d'esmena que siguin necessaris i/o deixar constància a l'expedient dels defectes detectats.

Amb caràcter general, cal garantir que les justificacions de despeses de pagaments s'adeqüin al màxim a l'establert en els respectius instruments reguladors, tant pel que fa als requeriments formals com materials.

A mode de conclusió final, amb caràcter general, cal complir els principis generals d'objectivitat, publicitat, concurrència i transparència en les convocatòries de subvencions apostant, en aquest sentit, per la tramitació de procediments que fomentin la lliure concurrència. En termes generals, la concessió directa hauria de ser una forma excepcional d'atorgament de subvencions, ja que la voluntat del legislador és que el sistema de concurrència competitiva sigui el règim general.

Metadades del document

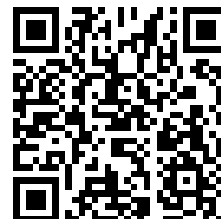
Núm. expedient	2020/0012192
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_def_Control Financer subv Ent. Publiques_G.S.Medi Ambient

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia González Miret (TCAT)	Tècnica Assessora	Signa	12/11/2020 14:07

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
2fdd690a7c710c7b06ba	https://seuelectronica.diba.cat	



INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PÚBLIQUES

Gerència de Serveis d'Esports

I.	INTRODUCCIÓ.....	1
II.	OBJECTE DE L'INFORME	3
II.1.	Marc normatiu	3
III.	OBJECTE I ABAST DELS TREBALLS DE CONTROL	5
III.1.	Objecte i abast.....	5
III.2.	Òrgan encarregat de realitzar el control.....	9
III.3.	Limitacions a l'abast dels treballs de control	9
III.4.	Estructura de l'informe i treballs efectuats	10
III.5.	Procediment de control	11
IV.	PRINCIPALS MAGNITUDS I SELECCIÓ DE LA MOSTRA	12
IV.1.	Procediment de determinació de la mostra	12
IV.2.	Identificació de les entitats públiques i dels expedients objecte de control....	13
V.	RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ	13
VI.	FETS POSTERIORIS ALS TREBALLS DE CONTROL: INCIDÈNCIA DE LA DECLARACIÓ DE L'ESTAT D'ALARMA EN LA TRAMITACIÓ I GESTIÓ DE LES SUBVENCIONS ANALITZADES	27
VII.	AL·LEGACIONS.....	28
VIII.	CONCLUSIONS I RECOMANACIONS.....	28

I. INTRODUCCIÓ

La Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (en endavant LGS), regula en el seu Títol III el procediment de realització del control financer de subvencions.

En compliment d'aquesta normativa, el Pla Anual de Control Financer 2020 (en endavant PACF 2020), determina l'abast del control financer que s'exercirà respecte dels beneficiaris de subvencions atorgades amb càrrec als pressupostos de la Diputació de Barcelona (en endavant Diputació) i d'acord amb els procediments previstos a les Instruccions sobre procediments de control de la Diputació.

S'estableix que el control d'ajuts econòmics a ens públics s'exercirà amb l'abast que es determini en el PACF 2020.

L'apartat III.D.1 del PACF 2020, en consonància amb les Instruccions de control intern del 2020, al seu article 34, estableixen que l'objecte del control financer de subvencions consistirà en la verificació dels extrems previstos a l'article 44 de la LGS, concretament:

- "(...) a) La legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió de les subvencions.*
b) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.
c) El compliment per part del beneficiari de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
d) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part del beneficiari.
e) La realitat i la regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada pels beneficiaris, han estat finançades per la subvenció.
f) La inexistència d'un excés de finançament de les activitats subvencionades.
g) L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a la Diputació o als seus organismes autònoms pels beneficiaris, i que poguessin afectar al finançament de les activitats subvencionades, a l'adequada i correcta obtenció, utilització o justificació de la subvenció, així com a la realitat i regularitat de les operacions finançades amb la subvenció.(...)"

Amb relació a les subvencions concedides a entitats públiques, les verificacions anteriors es complementen amb les comprovacions que també es realitzen respecte les subvencions concedides a entitats privades.

Aquestes actuacions, en termes generals i d'acord amb l'apartat III.D.1.2 del PACF, per remissió de l'apartat III.D.1.3, es concreten en la realització d'un control de legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió, en compliment de l'article 219.3 del TRLRHL, i particularment en el següent:

- D'una banda, l'adequada tramitació de l'expedient administratiu de concessió en règim de concurrència competitiva o de concessió directa.

- I, d'altra banda, l'adequada i correcta valoració de les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts. Per la realització d'aquests controls, es fixen dos trams de subvencions (superiors a 20.000 euros i fins a 20.000 euros) en el marc dels quals es determinen les comprovacions concretes a realitzar.

A més, en el cas concret dels ajuts concedits en el marc del Pla de Xarxa de Govern Locals (en endavant Pla XGL), es tenen en compte les seves especificitats i es realitza un control de la legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió, així com de la seva adequada i correcta justificació.

En conseqüència, l'exercici de les competències en matèria de cooperació i assistència local que correspon prestar a les diputacions, amb autonomia, respecte dels municipis i ens locals del respectiu àmbit territorial, en el marc dels articles 36 i següents de la Llei 7/1985, de 5 d'abril, reguladora de les bases del règim local, comporta que una part de les seves activitats es materialitzi en la concessió de suports de tipus tècnic, econòmic i material.

De forma específica, aquests suports deriven en la concessió d'ajuts que tenen com a destinataris els ens locals del seu àmbit territorial i, fins i tot, en l'aprovació de plans específics. A la Diputació de Barcelona aquests suports es canalitzen a través del Pla Xarxa de Govern Locals.

En vista d'això, els treballs de fiscalització realitzats respecte aquesta anualitat s'han orientat a realitzar un control específic per aquesta entitat, analitzant els diferents instruments del Pla XGL que han constituït el marc regulador de les subvencions concedides.

Tenint en compte l'anterior, els treballs de control financer de subvencions concedides a entitats públiques s'han realitzat en base als extrems que són de necessària comprovació, d'acord amb la normativa aplicable, i amb consideració als aspectes de risc definits a l'apartat III.D.1.5 del PACF 2020 referits als pagaments avançats, al control dels justificants de subvencions i al procediment de concessió directa de subvencions, que té un caràcter excepcional.

A resultes d'aquests treballs, i d'acord amb els articles 35 i 36 del RD 424/2017, i 32 i següents de les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona pel 2020, es preveu l'emissió d'un informe escrit comprensiu de les observacions i conclusions que es dedueixin dels treballs realitzats, amb la finalitat de donar-ne compte a l'òrgan plenari Corporatiu, amb periodicitat anual. Aquests informes contindran les observacions que haguessin formulat els centres gestors, en els termes previstos a la normativa aplicable.

En conseqüència amb l'exposat, el present informe té per objecte, d'una banda, exposar les principals consideracions obtingudes d'un examen ple dels procediments administratius interns de concessió, realitzat sobre una mostra dels ajuts concedits a entitats públiques i, per altra, verificar els documents justificatius dels ajuts atorgats.

II. OBJECTE DE L'INFORME

El present informe té per objecte exposar els principals resultats obtinguts dels treballs de control realitzats, amb l'abast que s'assenyala en aquest informe, sobre una mostra representativa de les operacions i expedients que són objecte de control en els termes del PACF 2020.

En els següents apartats s'hi concreta l'objecte i l'abast dels treballs de control realitzats, les principals magnituds i el procés de selecció de les mostres per, finalment, exposar els principals resultats de la fiscalització.

En darrer terme, es formulen conclusions i, si escau, algunes recomanacions.

II.1. Marc normatiu

Sens perjudici de l'aplicabilitat de la normativa referida l'àmbit del control intern, el marc normatiu general aplicable als treballs de control és el que s'exposa a continuació:

- **Normativa estatal:**

- Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (en endavant, LGS).
- Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, que aprovà el Reglament de la Llei General de Subvencions (en endavant, RLGS).
- Llei 19/2013, del 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- Resolució de 10 de desembre de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la que es regula el procés de registre i publicació de convocatòries de subvencions i ajudes públiques al Sistema Nacional de Publicitat de Subvencions, en aquells expedients als que resulti aplicable.
- Reial Decret 130/2019, de 8 de març, pel que es regula la Base de Dades Nacional de Subvencions i la publicitat de les subvencions i demés ajudes públiques.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (en endavant, TRLRHL).
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de

les hisendes locals, en matèria de pressupostos (en endavant, RD 500/1990).

- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.
- Altres disposicions vinculades o connexes a les anteriors que puguin resultar d'aplicació en matèria de subvencions o en raó de la naturalesa jurídica de l'entitat beneficiària.

▪ **Normativa de la Generalitat de Catalunya**

- Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals (en endavant, ROAS).
- Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya (en endavant, LMRLC).
- Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- Altres disposicions vinculades o connexes a les anteriors que puguin resultar d'aplicació en matèria de subvencions o en raó de la naturalesa jurídica de l'entitat beneficiària.

▪ **Normativa pròpia de la Diputació**

- Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona.
- Ordenança General de Subvencions de la Diputació publicada al Butlletí oficial de la província de Barcelona (BOPB) de 9 de maig de 2017 (en endavant, OGS).
- Circular número 19/09, que aprova les instruccions sobre procediments de gestió i justificació de subvencions.
- Bases d'execució del Pressupost.
- Refosa sobre delegació de competències i atribucions d'òrgans competents de la Diputació, diferents del Ple vigents en cada expedient.
- Pla estratègic de subvencions de la Diputació de Barcelona, corresponent al 2019.
- Si és el cas, Protocol general del Pla Xarxa de Govern Local, així com la normativa de desplegament aprovada amb relació a cada instrument de

cooperació i les disposicions transitòries que, en el seu cas, es puguin aprovar.

- Altra normativa específica reguladora de les subvencions concedides, aprovada per la Diputació de Barcelona en exercici de les competències que li són legalment atribuïdes, i respecte les quals pot resultar d'aplicació subsidiària l'Ordenança general de subvencions de la Diputació de Barcelona o la normativa en matèria de subvencions, si escau.
- Altres disposicions vinculades o connexes a les anteriors que puguin resultar d'aplicació en matèria de subvencions o en raó de la naturalesa jurídica de l'entitat beneficiària.

A més, són aplicables al present informe totes aquelles normes i disposicions, així com les respectives modificacions, derivades de la crisi sanitària provocada per la Covid-19 que puguin tenir incidència en l'expedient analitzat.

III. OBJECTE I ABAST DELS TREBALLS DE CONTROL

III.1. Objecte i abast

A la Diputació de Barcelona les subvencions concedides als ens locals de la demarcació s'instrumenten de forma majoritària a través del Pla Xarxa de Governos Locals pel període 2016-2019, considerat l'instrument preferent per a l'exercici de les competències de cooperació i assistència local, d'acord amb la clàusula 1a del seu Protocol general, aprovat pel Ple de la Diputació de Barcelona de 26 de novembre de 2015, i publicat al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona d'11 de desembre de 2015.

Aquest Pla recull la tradició de la Diputació de Barcelona d'articular la seva cooperació amb els ens locals mitjançant plans i programes propis, de forma que novament posa el centre de la seva activitat en el suport als municipis, sens perjudici d'establir mecanismes de cooperació amb la resta de governs locals igualment en benefici dels municipis. El seu objectiu principal és afavorir l'exercici de les competències dels ens locals de la província.

Per això, posa a disposició dels governs locals destinataris recursos de tipus tècnic, econòmic i material en el marc de quatre àmbits temàtics d'actuació:

- Prestació de serveis públics i garantia de la cohesió social.
- Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica.
- Nova inversió per al foment de la diversificació econòmica.

- Solvència financera.

D'acord amb la clàusula 2.1 del Protocol general, la normativa específica reguladora del Pla "Xarxa de Govern Locals 2016-2019" està constituïda, a més del corresponent Protocol general, pels règims reguladors i les instruccions de desplegament que, en el seu cas, s'aprovin.

La clàusula 11 del Protocol general concreta els instruments de cooperació local, identificant com a tals les Meses de concertació, els Catàlegs de serveis, els Programes complementaris i els suports puntuals, els quals estan definits, respectivament, a les clàusules 11, 12 i 13 del Protocol general.

Al seu torn, els ajuts a concedir en el marc d'aquests instruments poden ser de tipus tècnic, econòmic o material, d'acord amb la clàusula 9 del mateix Protocol general i les subvencions atorgades en el marc de cadascun dels instruments assenyalats es tramiten en base als procediments de concessió per concurrència competitiva o per concessió directa, d'acord amb la clàusula 16 del Protocol general.

Sens perjudici de les especificitats que pugui establir el règim regulador de cada instrument de cooperació, amb caràcter general:

- S'atorguen per concurrència competitiva els ajuts econòmics que dels Catàlegs de serveis, d'acord amb els procediments i condicions que s'estableixin al corresponent règim regulador.
- S'atorguen per concessió directa:
 - a) Tots els recursos que es concedeixin mitjançant les Meses de concertació.
 - b) Recursos tècnics i/o materials o recursos econòmics consistents en fons de prestació.
 - c) Suport puntuals respecte dels quals, a l'acte de concessió, s'acreditin les raons d'interès públic, social, econòmic, o d'altres degudament justificades, que concorren, i aquells l'atorgament o la quantia dels quals sigui imposat per una norma de rang legal.

En vista de l'exposat, el control que es durà a terme en aquest informe es farà, per una banda, des d'un control de legalitat del procediment d'aprovació de la concessió així com de l'adequada i correcta justificació. Per altra banda, es verificarà que la gestió economicoadministrativa d'aquests expedients s'ajusta a les disposicions que li són aplicables i es determinarà el grau de compliment de la legalitat.

El control de legalitat dels procediments administratius d'aprovació de les concessions efectuat té per objecte comprovar:

- a) L'adequada tramitació de l'expedient administratiu de concessió.
- b) L'adequada i correcta valoració de les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts.

D'altra banda, els objectius generals del control financer realitzats, han estat efectuats d'acord amb el que disposa l'article 44 de la LGS, essent els següents:

- a) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part de l'entitat pública beneficiària.
- b) El compliment per part dels ajuntaments de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
- c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part dels ens públics beneficiaris.
- d) L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades.
- e) L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'Administració per beneficiaris i que poguessin afectar al finançament de les activitats subvencionades, a l'adequada i correcta obtenció, utilització, gaudi o justificació de la subvenció, així com a la realitat i regularitat de les operacions amb ella finançades.

En la mesura que aquestes subvencions compten amb un règim regulador propi, en l'exercici dels treballs de control s'ha atès a la casuística de cada expedient i s'han tingut en compte les especificitats pròpies del Pla XGL, així com el règim regulador de l'instrument concret. A més, s'ha considerat el fet que la concessió d'aquests ajuts es promou de forma centralitzada, mentre que la seva gestió posterior es realitza de forma descentralitzada, des dels centres gestors competents.

De fet, d'acord amb les bases d'execució del pressupost de la Diputació de Barcelona, en el supòsit d'expedients administratius que, per la seva naturalesa afectin transversalment àmbits de gestió de més d'un centre gestor, d'una o de diferents àrees, i que portin associades despeses amb càrrec a aplicacions pressupostàries dels seus respectius orgànics, s'ha de determinar un únic centre gestor per tal que actuï com a responsable de l'expedient, essent aquest la Direcció de Serveis de Cooperació Local; i, en cas que l'òrgan competent per l'aprovació separada de les despeses fos unipersonal i aquestes afectin centres gestors de diferents àrees, la competència per aprovar-les correspondrà a la presidència de la corporació.

En vista de l'exposat, en el desenvolupament dels treballs de control s'han tingut en compte les especificitats pròpies del Pla XGL i, particularment, el règim regulador de les Meses de concertació.

Les Meses de concertació es defineixen a la clàusula 12 del Protocol general del Pla com un instrument que té per finalitat *"(...) l'assoliment de preacords, que són el reconeixement de l'existència plena d'un compromís de suport per a la realització total o parcial de les actuacions que s'implementin dins del Pla."*

Per a la seva regulació, es fa remissió a la normativa de desplegament que s'aprovi, *"(...) que regularà el sistema de presentació de sol·licituds, amb previsió, en tot cas, dels destinataris que poden participar en les Meses i les condicions en què ho poden fer, els recursos concertables i el sistema de valoració tècnica, així com el funcionament general de les Meses."*

Les bases específiques o règim regulador dels ajuts atorgats en el marc de les Meses de concertació han estat aprovades mitjançant els següents decrets, com a

instruccions de desplegament de les previsions contingudes al Protocol general del Pla Xarxa de Governos Locals:

- Decret de 15 de desembre de 2015, d'aprovació de les instruccions de presentació de sol·licituds per a les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governos Locals 2016-2019" (en endavant, Instruccions de presentació de sol·licituds).
- Decret de 21 d'abril de 2016, d'aprovació de les instruccions de funcionament de les meses de concertació del Pla "Xarxa de Governos Locals 2016-2019" (en endavant, Instruccions de funcionament de les meses de concertació).
- Decret de 27 d'octubre de 201, pel qual s'aproven les Instruccions de gestió de les actuacions derivades de les Meses de concertació 2016-2019 (en endavant, Instruccions de gestió). Aquestes Instruccions han estat modificades pels següents decrets:
 - o Decret de 12 de desembre de 2019, de modificació de les Instruccions de gestió per ajustar els terminis màxims d'execució i de justificació de les actuacions.
 - o Decret de 29 d'octubre de 2019, de modificació de les Instruccions de gestió a efectes d'ampliar el termini de formalització de preacords.
 - o Decret de 9 de juliol de 2018, de modificació de les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació 2016-2019.

D'acord amb aquesta regulació, les Meses comptarien amb el que podrien considerar-se dues grans "etapes", la delimitació de les quals es realitza únicament, als efectes del present informe, per acotar millor les actuacions que són objecte de control.

Efectuada aquesta consideració, es partiria de la delimitació de les dues "etapes" següents:

- Una "etapa" prèvia a la concessió, centralitzada, comprensiva les actuacions corresponents a la presentació de sol·licituds de necessitats per part de l'ens destinatari amb assignació de prioritats, la convocatòria i celebració posterior de la Mesa de concertació i l'emissió de l'acta corresponent, comprensiva dels preacords assolits en el marc de la mateixa, i que culmina amb l'aprovació dels preacords assolits, mitjançant acte administratiu, d'acord amb l'art. 5 de les Instruccions de funcionament de les Meses de concertació. Totes aquestes actuacions, delimitades en termes generals i sense ànim exhaustiu, es regeixen per les estipulacions contingudes a les Instruccions de presentació de sol·licituds i a les Instruccions de funcionament de les meses de concertació.
- Una "etapa" posterior a la celebració de les Meses, descentralitzada i comprensiva de les actuacions posteriors a l'aprovació de l'acte administratiu d'adopció o aprovació de preacords. Concretament, comprendria les actuacions realitzades

des de la sol·licitud de formalització administrativa d'aquest preacord, la instrucció o revisió de la mateixa pel centre gestor competent i, en el seu cas, l'aprovació de l'acte de concessió, a més de la posterior acceptació per part del beneficiari, ja sigui expressa o tàcita, segons es prevegi en el decret de concessió. La característica d'aquesta etapa és que, si bé l'aprovació dels preacords assolits en el marc de les Meses de concertació es centralitza, les sol·licituds de formalització posterior de cada subvenció s'adrecen al centre gestor competent per raó de la matèria. Rebudes les peticions, correspon al mateix l'aprovació de la concessió del preacord i la seva gestió posterior.

Per tant, les actuacions de control realitzades en el marc de les Meses de concertació 2016-2019, tenen per objecte les actuacions realitzades en el si d'una segona "etapa", iniciada després de l'aprovació del decret d'adopció o aprovació del preacord o complement de preacord en concret. Sens perjudici d'això, també s'ha comprovat, amb caràcter general, la inclusió de l'ajut fiscalitzat en aquest últim decret, l'aprovació prèvia o no d'un canvi de destí i, si es tracta d'un complement de preacord, l'existència de sol·licitud de l'ens local i del decret d'aprovació corresponent.

III.2. Òrgan encarregat de realitzar el control

El control financer de subvencions s'efectua per la Intervenció General de conformitat amb el que disposen els articles 220 a 222 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals; el Títol III de la LGS; el Títol VI de la Llei General Pressupostària, i resta de normativa concordant.

La Intervenció General, d'acord amb el PACF 2020, ha encarregat al Servei de Control Financer, que executi els requeriments d'informació que siguin necessaris per tal de dur a terme el corresponent control financer.

Les facultats i deures del personal controlador així com el procediment per a l'exercici del control financer seran els previstos en els articles 47 a 50 de la LGS.

III.3. Limitacions a l'abast dels treballs de control

Per a realitzar aquestes comprovacions, en primer lloc, s'ha obtingut informació dels arxius existents a l'expedient inclòs en el Sistema Integrat de Gestió Corporativa (SIGC) i en el Sistema d'Informació Documental Corporatiu (VNIS). En particular, s'han consultat la convocatòria, les bases específiques, la resolució de la convocatòria i les modificacions, si escau.

D'altra banda, també s'ha requerit al servei gestor la documentació pertinent per a realitzar l'anàlisi complementària.

En aquest sentit, la Gerència de Serveis d'Esports ha facilitat a aquesta Intervenció l'accés a la documentació acreditativa i justificació de les operacions subvencionades, prestant la seva col·laboració en les actuacions de control.

Durant les actuacions de control, no s'ha posat de manifest cap limitació a l'abast del treball.

III.4. Estructura de l'informe i treballs efectuats

Els apartats primer, segon i tercer del present informe, relatius a la introducció, a l'objecte de l'informe i a l'objectiu dels treballs de control realitzats, van seguits d'un apartat referit a les principals magnituds i a la mostra analitzada. Seguidament es prossegueix amb l'exposició, a l'apartat cinquè, dels resultats obtinguts a partir dels treballs realitzats sobre les qüestions recollides amb anterioritat. Tot seguit, l'apartat sisè recull algunes consideracions generals sobre fets succeïts amb posterioritat a l'anualitat de referència per als treballs de control, relacionats amb l'impacte de la COVID 19. Finalment, l'apartat setè comprèn un seguit de conclusions, relatives a les principals incidències detectades en les actuacions de control i a algunes recomanacions de millora.

En concret, el present informe s'ha dividit en dues parts clarament diferenciades:

A) Genèrica: Comprèn les verificacions de legalitat dels procediments de concessió dels ajuts.

Els treballs efectuats en aquest epígraf han estat els següents:

- Verificar que la valoració de les sol·licituds s'ha efectuat d'acord amb els criteris establerts i la conformitat amb el seu règim regulador.
- Comprovar la resolució de la concessió, així com els informes preceptius si escau.
- Comprovar la competència de l'òrgan d'aprovació.
Es verifica que l'acord de concessió hagi estat adoptat per l'òrgan competent d'acord amb la Refosa sobre nomenaments i delegació de competències i atribucions dels òrgans de la Diputació, diferents del Ple, vigent en cada moment.
- Verificar l'adequació de l'aplicació pressupostària on s'imputa la subvenció.
Es comprova que la despesa disposada a favor de les entitats beneficiàries s'ha imputat als econòmics pressupostaris correctes, d'acord amb allò establert a l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

B) Específica: Comprèn el recull de comprovacions relacionades amb la documentació presentada per les entitats públiques que integren la mostra. Amb major detall, els principals treballs efectuats en aquest epígraf han estat els següents:

- Verificar la presentació, en termini i forma, de les sol·licituds de l'ajut i que l'entitat hagi presentat la documentació requerida d'acord amb la normativa aplicable.
- Comprovar que la sol·licitud i la justificació de la subvenció, així com altra documentació presentada per l'entitat, consti signada pel seu representant legal o persona apoderada.
- Comprovar que s'ha acomplert l'obligació de donar difusió del suport rebut per la corporació si escau.
- Comprovar que les despeses que justifiquen el cost de l'acció subvencionada siguin elegibles i vinculades a les actuacions subvencionades.
- Comprovar que el document justificatiu de les despeses inclogui només despeses efectivament realitzades dins del període en què s'executen les accions de les subvencions objecte de control.
- Comprovar que les despeses estiguin justificades mitjançant nòmines, factures (originals o còpia compulsada) o altres documents comptables de valor probatori equivalent (originals o còpia compulsada).
- Verificar els pagaments de les despeses justificades.

A resultes d'aquestes comprovacions, de tipus genèric i específic, els resultats dels treballs de control s'exposen considerant els aspectes següents:

- Competència de l'òrgan d'aprovació.
- Procediment de concessió.
- Import dels ajuts.
- Imputació pressupostària.
- Acceptació dels ajuts.
- Justificacions presentades.

III.5. Procediment de control

El procediment seguit ha consistit, en primer lloc, en obtenir informació permanent de les dades dels arxius de l'expedient obrant en el Sistema Integrat de Gestió Corporativa (SIGC) i en el Sistema d'Informació Documental Corporatiu (VNIS).

D'altra banda, s'ha requerit al servei gestor les dades relatives a les sol·licituds presentades, a l'objecte de comprovar el seu contingut en relació al compliment dels requisits exigits, així com la resta de la documentació justificativa de l'expedient.

Paral·lelament s'han notificat als Ajuntaments objecte de control l'inici d'aquestes actuacions, i se'ls ha requerit per a què aportin la documentació implicada en la justificació de la subvenció i els corresponents comprovants de pagament.

A partir d'aquesta documentació, i d'acord amb les previsions de les bases d'execució del pressupost, es confecciona la proposta d'informe que inclou la revisió del procediment administratiu de concessió de la subvenció i les previsions exigides a la LGS i a la normativa específica reguladora.

En l'informe es relacionen els treballs de comprovació efectuats, referents als aspectes recollits en el punt 3.3 citat anteriorment, així com uns apartats relatius a "conclusions" en els quals es recullen les principals incidències detectades en les actuacions de control.

IV. PRINCIPALS MAGNITUDS I SELECCIÓ DE LA MOSTRA

IV.1. Procediment de determinació de la mostra

El control financer de subvencions parteix del beneficiari que ha percebut la subvenció. Per això, la selecció de mostres s'ha realitzat sobre les diferents entitats públiques que han estat rebut subvencions.

D'acord amb el PACF 2020, l'àmbit del control d'aquest informe està conformat per les subvencions que han estat atorgades a entitats públiques, ja sigui en el marc del Pla Xarxa de Govern Local o fora d'aquesta i que s'hagin percebut durant l'any 2019, tenint en compte les especificitats pròpies de la Xarxa i amb la seva normativa reguladora.

La mostra dels beneficiaris s'ha determinat a partir de la població corresponent al 2019 en base a l'aplicació de tècniques de mostreig, en els termes de l'article 26.2 de les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona per a l'any 2020 i de la Base 11 de les Bases d'execució del pressupost pel 2020.

El PACF 2020, al seu apartat III.D.1.2 estableix la selecció d'un màxim de 20 entitats, dels quals 15 es correspondran amb entitats que hagin rebut subvencions per import agregat superior als 20.000 euros, i 5 amb entitats que hagin percebut subvencions per import agregat inferior als 20.000 euros.

Atesos els recursos humans i materials disponibles, s'han seleccionat un total de 10 expedients d'entitats públiques seleccionades en els termes següents:

- 7 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de més de 20.000 euros, de les quals les 4 primeres es corresponen amb les de més import i les altres 3 de manera aleatòria.

- 3 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de fins a 20.000 euros, de les quals la primera es correspon amb la de més import i les dues següents s'han seleccionat de manera aleatòria.

IV.2. Identificació de les entitats públiques i dels expedients objecte de control

De la mostra extreta d'acord amb allò citat en l'apartat precedent, s'estableix que l'expedient de les entitats públiques que ha estat objecte de control, és el següent:

Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Gerència de Serveis d'Esports	Aprovació de la formalització del preacord 18/X/257495 Projecte Executiu del Camp de Futbol i Vestuaris al Parc de la Torrassa de l'Hospitalet de Llobregat en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Govern Locals 2016-2019"	Subvenció. Concessió directa. Meses de concertació	2018/0006289	2.623.785,78* 2017: 823.785,78 € 2018: 1.800.000,00 €

(*) A causa de les modificacions i canvis de destinació aprovats en el curs de la gestió del preacord l'import finalment formalitzat s'ha vist modificat en els termes que es descriuen amb posterioritat, en aquest informe.

V. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ

Expedient 2018/0006289 Ajuntament de l'Hospitalet	
Objecte	Projecte Executiu de Camp de Futbol i Vestuaris al Parc de la Torrassa de l'Hospitalet de Llobregat, en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Govern Locals 2016-2019" (Codi XGL 18/X/257495)
Import subvenció	2.623.785,78 € (2017: 823.785,78 €) (2018: 1.800.000 €)
Tipus d'expedient	Subvenció.
Centre gestor	Gerència de Serveis d'Esports
Aplicació pressupostària	G/40400/34200/76260

El Ple de la Diputació de Barcelona, celebrat el 26 de novembre de 2015, va aprovar el Pla XGL 2016-2019, que és l'instrument preferent per a l'exercici de les funcions d'assistència i cooperació local de la Diputació de Barcelona, així com el seu Protocol general, mitjançant el qual s'estableixen els principis que regeixen el Pla i el marc general i la metodologia d'implementació de les actuacions i dels recursos que es compreguin al Pla.

Les Meses de concertació són un dels instruments que preveuen i orienten el sistema de cooperació i l'accés als àmbits que integren el Pla. La seva funció és contrastar les necessitats prèviament expressades i prioritzades pels ens destinataris amb els recursos i criteris de la Diputació. La seva finalitat és l'assoliment de preacords, que són el reconeixement de l'existència plena d'un compromís de suport per a la realització total o parcial de les actuacions que s'implementin dins del Pla.

En data 14 de desembre de 2015, per decret de la presidència de la Diputació de Barcelona, es van aprovar les Instruccions de presentació de sol·licituds per a les Meses de concertació del Pla XGL 2016-2019. En aquesta resolució s'hi regula el procediment de presentació i gestió de sol·licituds, la fase d'instrucció i, a més, es delimiten els destinataris que hi poden participar i les condicions en què ho poden fer, a més de determinar els recursos concertables.

En data 21 d'abril de 2016, per decret de la presidència de la Diputació de Barcelona, s'han aprovat les Instruccions de funcionament de les Meses de concertació del Pla XGL 2016-2019. En aquesta resolució s'hi regula el sistema de funcionament de les Meses de concertació i, en particular, la metodologia de celebració de les Meses, els criteris de distribució de recursos i els requisits dels actes que expressen els compromisos assolits en el marc de les Meses.

En el marc de la respectiva Mesa de concertació, l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat i la Diputació de Barcelona han pre-acordat el desenvolupament conjunt d'unes actuacions, amb la corresponent aportació per part de la Diputació, amb la corresponent periodificació.

En data 31 de maig de 2016 per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm 4850, és va aprovar els preacords assolits en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governos Locals 2016-2019", la quantia dels quals conforma la base de concertació de l'ens destinatari per al període 2016-2019. Entre aquests preacords, trobem el Projecte Executiu de camp de futbol i vestuaris al Parc de la Torrassa de l'Hospitalet de Llobregat, en l'àmbit de cooperació de nova inversió per al foment de la diversificació econòmica, com ajut econòmic per un import de 2.623.785,78 euros amb una periodificació de 823.785,78 euros en l'annualitat 2017 i 1.800.000 euros en l'annualitat 2018.

Obra a l'expedient l'acord de trasllat de Junta de Govern Local de l'Ajuntament de l'Hospitalet de 12 de juliol de 2016 en la que es recull el preacord especificat en el paràgraf anterior.

Per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona, de 26 d'octubre de 2016 es van aprovar les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació del Pla XGL 2016-2019. En aquesta resolució s'hi regulen els procediments i condicions necessaris per tal de fer efectius els compromisos assolits en el marc de les Meses de concertació

L'Ajuntament de l'Hospitalet va presentar davant de la Diputació de Barcelona en data 12 de febrer de 2018 el formulari de formalització de preacord de Meses de concertació M2-001-16 pel preacord "Projecte executiu de Camp de Futbol i Vestuaris al Parc de la Torrassa de l'Hospitalet dins de l'àmbit de nova inversió per al foment de la diversificació econòmica" de 2.623.785,78 euros i en el que es realitza una formalització parcial de l'aportació de la Diputació de Barcelona, donat que el preacord conté més d'una actuació i acreditació del compliment de les condicions establertes es realitzarà de manera successiva. L'import a formalitzar ascendeix a 1.983.751,322 emmarcades en l'actuació d'execució de les obres del projecte executiu de l'estructura de contenció del camp de futbol al Parc de la Torrassa i implantació del Pla d'auscultació del projecte executiu.

La modalitat d'execució establerta, es a càrrec de l'ens destinatari, recurrent a la contractació externa. S'acompanya a la presentació de la sol·licitud, l'acord d'acceptació dels ajuts i l'acord d'obertura del procediment licitatori especificant que en data 29 de desembre de 2017 s'inicia l'expedient per l'import de licitació (IVA exclòs) de 1.983.751,22 euros i el termini d'execució previst de l'inici de les obres es el 1 d'abril de 2018 així com la finalització de les mateixes el 31 de desembre de 2018. Per tot això podem dir que l'ens destinatari va presentar la formalització del preacord esmentat, donant compliment a allò establert als articles 3, 4 i 5 de les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Govern Locals 2016-2019".

Obra a l'expedient el formulari de control de la despesa del preacord de data 18 de maig de 2018 en l'aplicació pressupostària G/40400/34200/76260 periodificats en 1.819.804,84 euros per a l'anualitat 2018 i 163.946,38 euros per a l'anualitat 2019 fent un total de 1.983.751,22 euros, aquestes dades van ser preses d'acord amb l'informe aportat per l'ajuntament que va especificar com a previsió de les certificacions i pagament l'1 d'abril de 2018 l'inici de les obres i el 31 de desembre de 2018 la seva finalització.

En data 14 de juny de 2018, per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 5979, es va aprovar el preacord parcial del "Projecte executiu camp futbol i vestuaris Torrassa XGL" en el marc de les Meses de concertació del Pla XGL 2016-2019 la quantia dels quals ascendeix a 1.983.751,22 euros distribuint-se la despesa de la següent manera, 1.819.804,84 euros de l'anualitat 2018 amb un termini màxim de justificació del 30 de novembre de 2019 i 163.946,38 euros per a l'anualitat 2019 amb un termini màxim de justificació del 30 de novembre de 2020. En el mateix decret s'especifica que el destinatari sol·licita la formalització parcial de l'aportació de la Diputació i en el cas que restin imports pendents, aquests es formalitzaran a mesura

que es doni compliment a les condicions establertes i fins al límit corresponent a l'import total.

El 18 de juny de 2019 es notifica aquesta aprovació parcial de preacord a l'Ajuntament de l'Hospitalet.

En data 19 de setembre de 2018 té entrada al portal de tràmits la sol·licitud de formalització de la resta del preacord del projecte executiu del camp de futbol i vestuaris del parc de la Torrassa de l'Hospitalet de Llobregat, al que s'annexa, l'acord d'aprovació de licitació, la fitxa de formalització del preacord, la previsió de certificacions dels vestidors i l'informe d'anualitats signats.

Obra a l'expedient l'informe proposta de compromisos futurs relatius al preacord esmentat, en el que s'especifica la despesa que compromet a exercicis futurs que segons la fitxa presentada per l'ens local ascendeix a un import de 640.034,56 euros per a l'exercici 2019.

Per decret de Presidència de 19 de novembre de 2018 s'aprova la formalització parcial del preacord amb codi xarxa 18/X/257495 per import de 640.034,56 euros en l'anualitat 2019 amb un termini d'execució màxim establert del 31 de desembre de 2019 i un termini màxim de justificació establert el 31 de març de 2020. Aquest decret es notificat i recepcionat per l'ens destinatari en data 23 de novembre de 2018.

En data 21 de febrer de 2019 s'aprova per decret de Presidència, la modificació dels preacords assolits en el marc de les meses de concertació del pla XGL 2016-2019 en favor de l'Ajuntament de l'Hospitalet en el sentit de donar resposta a la sol·licitud presentada per l'ens destinatari en data 30 de gener de 2019 previ informe favorable del centre gestor, i que obra a l'expedient d'acord amb l'establert als articles 22 i 23 de les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació del Pla. A resultes d'aquesta modificació, s'altera l'import de l'actuació analitzada i formalitzada, parcialment, mitjançant els decrets següents:

- Decret de la Presidència núm. 5979, de 14 de juny de 2018, pel qual es formalitza parcialment el preacord per un import de 1.983.751,22 € imputats al 2018 i al 2019 a raó de 1.819.804,84 € i 163.946,38 € respectivament, que després de la modificació aprovada per decret de la Presidència 11575 de 17 d'octubre de 2019 passa a ser 1.983.751,22 € imputats únicament al 2019.
- Decret de la Presidència núm. 12384, de 19 de novembre de 2018, pel qual es formalitza parcialment el preacord per un import de 640.034,56 € imputats al 2019, que després de la modificació aprovada per decret de la Presidència 11576 de 17 d'octubre de 2019 passa a ser de 82.124,19 € pel 2019.

En data 25 de març de 2020 consta un requeriment d'esmena adreçat a l'Ajuntament mitjançant l'aplicatiu PMT en el que s'especifiquen els següents defectes esmenables:

- Manca presentar la modificació del projecte constructiu original de les obres de contenció del camp de futbol al Parc de la Torrassa, o un informe detallat de preus contradictoris emès pel director facultatiu de l'obra.
- Manca la memòria de la finalització de l'obra de les obres de contenció del camp futbol.
- Manca el certificat final de l'obra i una o varies fotografies de les obres.
- En el formulari de justificació cal corregir l'apartat A "Relació de despeses generals" de la justificació de les despeses, on consta un import justificat total de 604.958,18 euros ha de dir import justificat total 562.101,67 euros.

En data 8 de juny de 2020 s'ha presentat la documentació de manera corregida i en data 9 de juliol del 2020 es realitza la finalització del mateix sense incidència.

1. Competència de l'òrgan d'aprovació.

En data 31 de maig de 2016 per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 4850, és va aprovar els preacords assolits en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governos Locals 2016-2019", la quantia dels quals conforma la base de concertació de l'ens destinatari per al període 2016-2019. Entre aquests preacords, trobem el Projecte Executiu de camp de futbol i vestuaris al Parc de la Torrassa de l'Hospitalet de Llobregat, en l'àmbit de cooperació de nova inversió per al foment de la diversificació econòmica, com ajut econòmic per un import de 2.623.785,78 euros amb una periodificació de 823.785,78 euros en l'anualitat 2017 i 1.800.000 euros en l'anualitat 2018.

Per decret de Presidència de 19 de novembre de 2018 s'aprova la formalització parcial del preacord amb codi xarxa 18/X/257495 per import de 640.034,56 euros en l'anualitat 2019 amb un termini d'execució màxim establert del 31 de desembre de 2019 i un termini màxim de justificació establert el 31 de març de 2020. Aquest decret es notificat i recepcionat per l'ens destinatari en data 23 de novembre de 2018

En data 30 de gener de 2019, l'ens destinatari ha sol·licitat a la Diputació la modificació dels preacords aprovats, sol·licitud que ha estat objecte d'informe favorable per part dels centres gestors responsables dels nous preacords, el qual s'incorpora a l'expedient. D'acord amb l'establert als articles 22 i 23 de les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació del Pla, concorren les circumstàncies que justifiquen l'aprovació

En data 21 de febrer de 2019 s'aprova per decret de Presidència, la modificació dels preacords assolits en el marc de les meses de concertació del pla XGL 2016-2019 en favor de l'Ajuntament de l'Hospitalet en el sentit de donar resposta a la sol·licitud presentada per l'ens destinatari en data 30 de gener de 2019 sol·licitant a la Diputació de Barcelona la modificació dels preacord aprovats, sol·licitud que ha estat objecte d'informe favorable per part dels centres gestors responsables, i que obra a l'expedient

d'acord amb l'establert als articles 22 i 23 de les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació del Pla, concorren les circumstàncies que justifiquen l'aprovació.

En data 17 d'octubre de 2019 s'aprova la modificació de l'import del preacord Projecte executiu camp de futbol i vestuaris al Parc de la Torrassa, vist que va ser modificat l'acord inicial per decret de presidència de data 21 de febrer de 2019 en allò relatiu al seu import, cal procedir a la modificació de l'import que figura en el decret de formalització i al reajustament comptable corresponent en el sentit de reajustar la disposició de 640.034,56 imputada a l'aplicació pressupostària G/40400/34200/76260 de l'anualitat 2019 i disminuir-la en 557.910,37 euros per tal que esdevingui un import de 82.124,19 euros. Aquest tràmit va ser notificat a l'Ajuntament en data 21 d'octubre de 2019.

Per tant, es verifica que ha estat aprovat per l'òrgan competent corresponent i cadascun dels diferents decrets han estat notificats en temps i forma a l'ens destinatari.

2. Procediment de concessió.

L'atorgament de l'ajut s'ha dut a terme d'acord amb l'establert a la clàusula 16.3.a. "Concessió de recursos" del Protocol General del Pla, en el que s'especifica la tipologia de concessió directa per a tots els recursos que es concertin mitjançant Meses de concertació.

D'acord amb la clàusula 12 "Meses de concertació" del Protocol General del Pla, les Meses de concertació es formen per representants dels ens destinataris i de la Diputació de Barcelona, amb la funció de contrastar les necessitats prèviament expressades i prioritzades pels primers amb els recursos i criteris de la segona. La seva finalitat és l'assoliment de preacords, que són el reconeixement de l'existència plena d'un compromís de suport per a la realització total o parcial de les actuacions que s'implementin dins del Pla.

Per via de la normativa de desplegament d'aquest Protocol, es regularà el sistema de presentació de sol·licituds, amb previsió, en tot cas, dels destinataris que poden participar en les Meses i les condicions en què ho poden fer, els recursos concertables i el sistema de valoració tècnica, així com el funcionament general de les Meses.

En coherència amb la idea de concertació entesa com un mecanisme de relació al llarg del temps per una millor aplicació dels recursos públics a les necessitats i aspiracions dels governs locals, els destinataris poden distribuir lliurement els recursos que els corresponguin entre els diferents àmbits de cooperació del Pla.

Els destinataris també poden canviar les seves prioritats al llarg del període d'execució, per atendre noves necessitats, així com sol·licitar i obtenir, de forma motivada, un increment dels recursos concertats.

En aquest cas s'ha produït la modificació de l'import del preacord per adaptar-lo a la nova realitat tal i com s'ha exposat en el primer punt d'aquest informe.

Un cop revisada la documentació obrant a l'expedient i amb els antecedents exposats en l'apartat inicial de l'anàlisi d'aquest informe, podem concloure que el procediment de concessió s'ha fet efectiu d'acord amb el procediment aprovat.

3. Import dels ajuts.

D'acord amb l'establert a la clàusula 18 "Criteris generals de distribució" del Protocol General del Pla, en el marc de les Meses, els instruments de cooperació que s'aprovin a l'empara del present Protocol general garantirán una distribució equitativa dels recursos que s'atorguin, en cada cas, als governs locals en el marc d'uns criteris generals de distribució.

L'import de l'ajut es va establir inicialment per decret de Presidència de 31 de maig de 2016 en 2.623.785,78 € amb una periodificació de 823.785,78 € en l'anualitat 2017 i 1.800.000 € l'anualitat 2018.

L'ens destinatari ha acreditat les condicions administratives i econòmiques requerides per al desenvolupament de l'actuació objecte del present ajut a través del formulari normalitzat de formalització de preacord..

Per tant, l'Ajuntament de l'Hospitalet aconpleix aquesta premissa i per tant és objecte de ser destinatari d'aquest ajut.

A posteriori, el 19 de novembre de 2018 s'aprova la formalització parcial del preacord per import de 640.034,56 euros en l'anualitat 2019.

En data 30 de gener de 2019, l'ens destinatari ha sol·licitat a la Diputació la modificació dels preacords aprovats, un canvi de destí que ha estat objecte d'informe favorable per part dels centres gestors responsables dels nous preacords, el qual s'incorpora a l'expedient.

En data 17 d'octubre de 2019 s'aprova la modificació de l'import del preacord "Projecte executiu camp de futbol i vestuaris al Parc de la Torrassa", vist que va ser modificat l'acord inicial per decret de presidència de data 21 de febrer de 2019 en allò relatiu al seu import, cal procedir a la modificació de l'import que figura en el decret de formalització i al reajustament comptable corresponent en el sentit de reajustar la disposició de 640.034,56 imputada a l'aplicació pressupostària G/40400/34200/76260 de l'anualitat 2019 i disminuir-la en 557.910,37 € per tal que esdevingui un import de 82.124,19 euros.

Finalment, l'import total formalitzat és de 2.065.875,41 €.

4. Imputació pressupostària.

L'aplicació pressupostària on s'ha imputat la despesa ha estat G/40400/34200/76260 i que correspon a transferències a ajuntaments.

S'ha comprovat que la despesa dipositada a favor del beneficiari s'ha imputat a l'econòmic pressupostari correcte, tot d'acord amb el què s'estableix a l'Ordre EHA/3565/2008, la qual va ser modificada per l'Ordre HAP/419/2014.

5. Acceptació dels ajuts.

El segon apartat de la part resolutiva dels decrets de formalització del preacord estableixen el règim de gestió de l'actuació. Al punt 1 d'Acceptació es cita "transcorregut el termini de deu dies hàbils comptats a partir de la recepció de la notificació, sense que l'ens hagi manifestat expressament la seva renúncia, l'ajut s'ha d'entendre acceptat tàcitament. No obstant això, durant aquest termini, l'ens pot acceptar-lo expressament per tal d'agilitzar l'execució de les actuacions corresponents.

L'Ajuntament de l'Hospitalet va presentar davant de la Diputació de Barcelona en data 12 de febrer de 2018 el formulari de formalització de preacord de Meses de concertació M2-001-16 pel preacord "Projecte executiu de Camp de Futbol i Vestuaris al Parc de la Torrassa de l'Hospitalet dins de l'àmbit de nova inversió per al foment de la diversificació econòmica" de 2.623.785,78 euros. S'acompanya a la presentació de la sol·licitud, l'acord d'acceptació dels ajuts i l'acord d'obertura del procediment licitatori especificant que en data 29 de desembre de 2017 s'inicia l'expedient per l'import de licitació (IVA exclòs) de 1.983.751,22 euros i el termini d'execució previst de l'inici de les obres es el 1 d'abril de 2018 així com la finalització de les mateixes el 31 de desembre de 2018.

Per tant, podem concloure que l'ens va acceptar l'ajut de manera expressa.

6. Justificacions presentades.

A l'article 2.2 "Execució de l'actuació" de la part resolutiva del decret de formalització del preacord s'estableix que la despesa imputada el 2019 s'ha d'executar i justificar en el període comprés entre l'1 de gener de 2016 i el 30 de novembre de l'any 2019.

Així mateix, l'ens destinatari ha d'informar a la Diputació de Barcelona abans del 31 d'octubre de cada any quan no pugui executar la despesa en els termes del punt anterior, mitjançant la presentació del document normalitzat M7-001-16.

En l'apartat 4 i 5 s'especifiquen les condicions tant de la justificació com del seu procediment.

La justificació de les despeses s'efectuarà mitjançant la presentació del document normalitzat M4-001-16 .

L'import que es justifiqui no pot ser inferior a 1.000,00 euros o de ser-ho ha de correspondre amb el 100% de l'import pendent de justificar.

Les despeses que es justifiquin, pel percentatge que s'imputi a l'ajut de la Diputació, no poden justificar-se per altres convocatòries o davant d'altres administracions públiques

Les factures relatives a les despeses generades pels destinataris han d'estar datades d'acord amb l'establert al reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, i s'han de referir, en tot cas, a les actuacions realitzades durant el període d'execució establert.

L'import de l'ajut junt amb el de les subvencions concedides amb la mateixa finalitat per altres entitats públiques o privades, no pot ultrapassar el cost de l'obra o de l'activitat subvencionada. En cas que s'ultrapassi, la Diputació reduirà l'ajut i si escau sol·licitarà el reintegrament de l'import que correspongui.

Aquesta justificació de despeses s'ha de tramitar electrònicament a través del Portal de tràmits dels ens locals i altres administracions.

Obren a l'expedient les justificacions de despesa presentades per l'Ajuntament de Hospitalet.

a) Anàlisi de la presentació de la justificació en temps i forma.

En data 2 d'agost de 2019 es va presentar la corresponent justificació de despeses per part de l'ens destinatari mitjançant el document formalitzat amb codificació P4-032-16.

En data 13 d'agost de 2019 des del centre gestor detectar una sèrie d'incidències i per tant va remetre un requeriment d'esmenes per tal que tornessin a enviar el formulari rectificat. El defecte esmenable detectats va ser formulat en els termes següents: *"El formulari de justificació presentat es correspon al model P4-022-1 essent aquest incorrecte, perquè es correspon al Programa Complementari. El formulari correcte corresponent a les Meses és (M4-001)."*

En data 25 de setembre de 2019 consta a l'expedient la sol·licitud d'esmena de la justificació de despesa en la que s'annexa el cartell de l'obra però en la que es continua adjuntant el formulari relati al Programa complementari de suport integral al desenvolupament local.

El 30 de setembre de 2019 es torna a realitzar un requeriment d'esmena per part del centre gestor en el que es recorda que el termini màxim d'execució es el 31 de desembre de 2019 i el termini màxim de justificació es el 31 de març de 2020. A més del compliment de terminis caldrà l'aportació de la documentació:

La justificació de les despeses s'efectua mitjançant la presentació del document normalitzat M4-001-16 respecte el qual cal fer constar el següent:

- Amb l'acabament de les obres subvencionades, els ens destinataris estan obligats a enviar al centre gestor de la Diputació de Barcelona la memòria normalitzada de finalització de l'obra i fotografia de l'obra finalitzada M4-002-16.
- L'actuació ha de comptar amb la corresponent identificació del Pla "Xarxa de Govern Locals 2016-2019".
- El compliment dels requisits d'identificació s'ha de fer constar en el moment de justificar les despeses. En actuacions consistents en l'execució d'obres, mitjançant l'aportació de fotografia de l'obra subvencionada.

En data 7 d'octubre de 2019 consta a l'expedient la presentació de la justificació de despeses parcial per import de 1.493.057,72 euros amb el model normalitzat per a les mesos de concertació.

En data 17 d'octubre de 2019 s'aprova la modificació de l'import del preacord Projecte executiu camp de futbol i vestuaris al Parc de la Torrassa, vist que va ser modificat l'acord inicial per decret de presidència de data 21 de febrer de 2019 en allò relatiu al seu import, cal procedir a la modificació de l'import que figura en el decret de formalització i al reajustament comptable corresponent en el sentit de reajustar la disposició de 640.034,56 euros imputada a l'aplicació pressupostària G/40400/34200/76260 de l'anualitat 2019 i disminuir-la en 557.910,37 euros per tal que esdevingui un import de 82.124,19 euros. Aquest tràmit va ser notificat a l'Ajuntament en data 21 d'octubre de 2019.

En data 12 de març de 2020 consta un comunicat general per part del centre gestor en el que es recorda que el 31 de març de 2020 finalitza de forma improrrogable el termini de formalització dels preacords derivats de les Meses de concertació 2016-2019.

En data 25 de març de 2020 un cop revisada la documentació presentada s'ha detectat una sèrie de defectes esmenables, tals com:

- Manca la presentació de la modificació del projecte executiu original de les obres de contenció del camp de futbol del Parc de la Torrassa o un informe detallat de preus contradictoris emès pel director facultatiu de l'obra.
- Manca la memòria de finalització de l'obra d
- Certificat final de l'obra
- Varies fotografies de les obres de contenció del camp de futbol al Parc de la Torrassa
- Dins del formulari de justificació de despeses, cal corregir l'apartat A, relació de despeses generals de la justificació de despeses, on diu import imputat total, 604.958,18 ha de dir Import justificat 562.101,67 euros
- Finalment, es preveu que caldrà aportar les noves justificacions esmentant aquests defectes.

En data 8 de juny de 2020 s'ha presentat la documentació de manera corregida i en data 9 de juliol del 2020 es realitza la finalització del mateix sense incidències.

b) Anàlisi del contingut de la documentació justificativa presentada.

Posteriorment i en el marc del control de legalitat de l'adequada i correcta justificació de la subvenció, s'ha sol·licitat al beneficiari tota la documentació referent al seu pagament, és a dir, els comprovants bancaris i les relacions de pagament per tal de validar tots els pagaments efectuats.

Amb relació a aquest aspecte, i considerant el conjunt de la documentació justificativa consultada, s'ha comprovat el seu contingut verificant els aspectes que es fan constar tot seguit.

A fi de justificar la subvenció d'atorgament d'un ajut econòmic, en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Govern Locals 2016-2019" a l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat per el Projecte executiu de camp de futbol i vestuaris al Parc de la Torrassa de l'Hospitalet número 18/X/257495 per fer front a aquesta despesa es van subscriure els contractes:

- Contracte d'obres en concepte d'implantació del pla auscultació del projecte executiu de contenció i d'obres de l'estructura de contenció d'un camp de futbol al parc de la Torrassa per un import de 1.425.840,85 € (IVA Inclòs), amb data d'aprovació de 05 de juny de 2018.
- Contracte d'obres corresponents al projecte executiu d'un camp municipal de futbol i vestidors al parc de la Torrassa de l'Hospitalet per un import de 1.477.583,66 € (IVA Inclòs), amb data d'aprovació de 26 de febrer de 2019.

A més, s'han presentat els comprovants de pagament bancaris següents:

- Comprovant bancari de banc Sabadell de 47.960,32€, beneficiari Rigel Over, SL en concepte *de construcció Camp de Futbol i vestidors La Torrassa* corresponent al pagament de la factura o despesa numero 00044, data valor de càrrec en compte 13/06/2019.
- Comprovant bancari Caixabanc de 1.345,42€, beneficiari Rigel Over, SL en concepte *de construcció del mur de contenció camp de Futbol La Torrassa* corresponent al pagament de la factura o despesa numero 00069, data d'emissió 13/11/2018.
- Forma de pagament Xec/pagaré bancari de 45.382,24€, beneficiari Rigel Over, SL en concepte *de construcció Camp de Futbol i vestidors La Torrassa* corresponent al pagament de la factura o despesa numero 00054, data valor de càrrec en compte 03/07/2019.
- Comprovant bancari Caixabanc de 7.880,05€, beneficiari Rigel Over, SL en concepte *de construcció del mur de contenció camp de Futbol La Torrassa*

corresponent al pagament de la factura o despesa numero 00082, data d'emissió 13/11/2018.

- Comprovant bancari de banc Sabadell de 25.478,98€, beneficiari Rigel Over, SL en concepte *de construcció Camp de Futbol i vestidors La Torrassa* corresponent al pagament de la factura o despesa numero 00066, data valor de càrrec en compte 25/07/2019.
- Comprovant bancari Caixabanc de 20.744,12€, beneficiari Rigel Over, SL en concepte *de construcció del mur de contenció camp de Futbol La Torrassa* corresponent al pagament de la factura o despesa numero 00093, data d'emissió 13/11/2018.
- Forma de pagament Xec/pagaré bancari de 78.651,88€, beneficiari Rigel Over, SL en concepte *de construcció del mur de contenció camp de Futbol La Torrassa* corresponent al pagament de la factura o despesa numero 00109, data valor de càrrec en compte 12/12/2018.
- Forma de pagament Xec/pagaré bancari de 241.857,10 €, beneficiari Rigel Over, SL en concepte *de construcció del mur de contenció camp de Futbol La Torrassa* corresponent al pagament de la factura o despesa numero 00118, data valor de càrrec en compte 03/01/2019.
- Forma de pagament Xec/pagaré bancari de 191.593,57 €, beneficiari Rigel Over, SL en concepte *de construcció del mur de contenció camp de Futbol La Torrassa* corresponent al pagament de la factura o despesa numero 00131, data valor de càrrec en compte 25/01/2019.
- Certificat del Banc Sabadell conforme es van efectuar les transferències següents:
 - o Import 117.115,39 € beneficiari Rigel Over, en data 15/05/2019. Pagament factura o despesa 00011.
 - o Import 214.801,54 € beneficiari Rigel Over, en data 15/05/2019. Pagament factura o despesa 00018.
 - o Import 100.716,87 € beneficiari Rigel Over, en data 23/05/2019. Pagament factura o despesa 00033.
- Comprovant bancari de banc Sabadell de 130.916,89€, beneficiari Rigel Over, SL en concepte *de construcció del mur de contenció camp de Futbol La Torrassa* corresponent al pagament de la factura o despesa numero 00043, data valor de càrrec en compte 13/06/2019.
- Comprovant bancari de banc Sabadell de 117.361,87€, beneficiari Rigel Over, SL en concepte *de construcció del mur de contenció camp de Futbol La Torrassa* corresponent al pagament de la factura o despesa numero 00053, data valor de càrrec en compte 11/07/2019.

- Comprovant bancari de banc Sabadell de 76.571,50€, beneficiari Rigel Over, SL en concepte *de construcció del mur de contenció camp de Futbol La Torrassa* corresponent al pagament de la factura o despesa numero 00067, data valor de càrrec en compte 30/07/2019.
- Comprovant bancari de banc Sabadell de 74.679,98€, beneficiari Rigel Over, SL en concepte *de construcció del mur de contenció camp de Futbol La Torrassa* corresponent al pagament de la factura o despesa numero 00067, data valor de càrrec en compte 30/07/2019.

La suma total de l'import de tots els comprovants bancaris presentats ascendeix a 1.493.057,72€.

Per tot l'exposat podem concloure que de la relació de factures/documentació presentada per l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat han estat adequades d'acord amb els requisits establerts en la concessió de la subvenció.

Considerant el conjunt de la documentació justificativa presentada a la Corporació i la consultada, previ requeriment al beneficiari, s'ha comprovat el seu contingut verificant:

- Que s'ha presentat la documentació en base al modelari normalitzat.
- Que a la relació de despeses de la documentació presentada s'hi fa constar el capítol pressupostari al que s'imputen i s'observa que es corresponen amb despesa elegible.
- Que la data de reconeixement de les obligacions derivades de les factures relacionades s'inclou dins el termini d'execució previst, amb data de finalització a 31 de desembre de 2019 d'acord amb el respectiu decret de formalització, i que la data del seu pagament és posterior a la data d'emissió de la factura.
- Que no s'han reiterat o repetit factures entre les justificacions parcials presentades i pagades.
- Que la documentació presentada conté la justificació del cost total de l'actuació. En aquest aspecte, cal fer constar que a la justificació presentada el 18 de març de 2020 l'estructura de finançament no desglossa el cost total de l'actuació relativa al preacord formalitzat i concedit per 2.065.875,41 € sinó que es refereix a l'import de 604.958,18 €, imputats a la justificació, i fa constar un import de 572.817,69 € a concedir. Posteriorment, consta realitzat un requeriment d'esmena però no hi ha evidència, al PMT, de la resposta per l'Ajuntament. Tampoc incorpora el model normalitzat de memòria de l'actuació.

Malgrat això, consta incorporat a l'expedient un informe de la Gerència signat a data 8 de juny de 2020 on fa constar que l'import atorgat és de 2.065.875,41 €, que s'ha justificat 1.493.057,72 € i que, a partir de la darrera justificació, resten pendents de pagament 572.817,69 € d'acord amb la darrera justificació

presentada per import de 604.958,18 €. S'informa favorablement el pagament dels 572.817,69 €.

- Que les factures i certificacions relacionades al model normalitzat de justificació de despeses, i imputades a la subvenció, coincideixen amb les aportades pel beneficiari.
- Que la relació de les factures aportades guarda relació amb l'objecte i finalitat de la subvenció, considerant els conceptes que es consignen a les mateixes i els contractes en els que s'emmarquen, també d'acord amb el que es fa constar a la memòria de l'actuació.
- S'ha comprovat que l'import justificat en concepte de certificacions d'obra no supera l'import d'adjudicació i que, en el seu cas, es fa constar a la justificació l'aprovació de les modificacions pertinents.

c) Evidència de les actuacions executades amb càrrec a les subvencions atorgades.

En termes generals s'ha comprovat que la justificació s'ha presentat per l'Ajuntament, en tant que beneficiari de la subvenció, executor i destinatari dels ajuts atorgats en el marc del Catàleg de serveis 2018 del Pla XGL 2016-2019.

L'evidència de l'execució de les actuacions s'ha basat en les factures emeses amb relació a les despeses justificades. Concretament, s'ha verificat que la documentació justificativa presentada ha estat tramitada pel beneficiari i que les despeses justificades es corresponen amb factures emeses per l'ens executor.

7. Pagaments realitzats.

S'ha comprovat que la Diputació ha abonat, en l'exercici 2019 l'import de 1.493.057,72 euros, corresponent a l'import parcial justificat per l'entitat destinatària de l'ajut.

En data 25 de juny de 2020 consta el pagament de la resta de l'import 490.693,50 euros.

VI. FETS POSTERIORIS ALS TREBALLS DE CONTROL: INCIDÈNCIA DE LA DECLARACIÓ DE L'ESTAT D'ALARMA EN LA TRAMITACIÓ I GESTIÓ DE LES SUBVENCIONS ANALITZADES

Per Reial decret 463/2020, de 14 de març, es va resoldre declarar l'estat d'alarma per la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada per la Covid-19, a l'empara de la Llei orgànica 4/1981, d'1 de juny, dels estats d'alarma, excepció i setge, per fer front a la crisi sanitària provocada pel Covid-19. Aquesta declaració va ser objecte de successives pròrroques, finalitzant, la darrera, a les 00:00 h del dia 21 de juny de 2020, data en la qual aquesta disposició va perdre la seva vigència.

La disposició addicional 3a del Reial Decret 463/2020, de 14 de març, modificada posteriorment pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març, va disposar la suspensió dels termes i la interrupció dels terminis administratius. També va establir que es reprendria el còmput quan perdés vigència el citat Reial Decret 463/2020 o les seves possibles pròrroques, sens perjudici de les excepcions a la regla general de la suspensió previstes a la mateixa Disposició Addicional 3, parcialment modificada per l'article únic del RD 465/2020, de 17 de març.

L'article 9, en relació amb la Disposició derogatòria única. 2 del RD 537/2020, de 22 de maig, va deixar sense efecte la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, amb efectes des del dia 1 de juny de 2020. En aquest sentit, va establir que, amb efectes des de l'1 de juny de 2020, el còmput dels terminis administratius que hagessin estat suspesos per la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, es reprendrien o es reiniciarien, si així s'hagués previst en una norma amb rang de llei aprovada durant la vigència de l'estat d'alarma i de les seves pròrroques.

En data 27 de maig de 2020, la Presidenta de la Diputació de Barcelona va dictar el Decret número 4833/20, pel qual es va disposar que tots els terminis administratius suspesos per la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, es reprendrien amb efectes del dia 1 de juny, excepte per aquells en els que una norma jurídica amb rang llei, dictada durant l'estat d'alarma i les seves pròrroques, hagués establert expressament que es reiniciessin.

Malgrat no han estat objecte de control les actuacions aprovades al llarg de l'any 2020, el cert és que algun dels expedients iniciats i/o tramitats el 2019 subjectes a control segueixen vigents i operatius aquest any. Per això es considera convenient fer constar, en el present informe, que els expedients fiscalitzats que han estat operatius al llarg del 2020 s'han vist afectats per les disposicions referides amb anterioritat sobre la suspensió de terminis administratius i, en general, per totes aquelles disposicions que s'hagin dictat en el marc de la declaració de l'estat d'alarma amb incidència, directa o indirecta, a l'àmbit subvencional.

Així mateix, cal fer constar que els treballs de control no s'han pogut dur a terme de manera presencial, conforme la planificació inicial, degut a les mesures adoptades amb relació a la declaració de l'estat d'alarma i a la situació derivada de la Covid-19.

Particularment, a resultes de la implementació generalitzada de la modalitat de treball no presencial a la Corporació, el control s'ha realitzat telemàticament, requerint als centres gestors afectats pels procediments de fiscalització la documentació no disponible als sistemes informàtics corporatius i necessària per l'adequada conclusió d'aquests treballs.

VII. AL·LEGACIONS¹

El resultat de la fiscalització va ser materialitzat en el corresponent informe provisional, del qual es va donar trasllat a la Gerència de Serveis d'Esports, en data 19 d'octubre de 2020, tot donant un termini de 10 dies hàbils per presentar les al·legacions o observacions que es consideressin oportunes.

Finalitzat el citat termini s'entén la voluntat de no presentar un escrit d'al·legacions.

Per tot això les conclusions provisionals emeses en la proposta d'informe s'han d'entendre definitives.

VIII. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

De la revisió de l'expedient es constata que les validacions efectuades han estat correctes i no consta cap incidència respecte el procediment d'aprovació, concessió, execució i justificació.

Com a recomanació general, convé garantir el compliment dels principis generals d'objectivitat, publicitat, concurrència i transparència en les convocatòries de subvencions apostant, en aquest sentit, per la tramitació de procediments que fomentin la lliure concurrència. En termes generals, la concessió directa hauria de ser una forma excepcional d'atorgament de subvencions ja que la voluntat del legislador és que el sistema de concurrència competitiva sigui el règim general. A més, cal supervisar acuradament l'execució i justificació de les subvencions, tant des d'un punt de vista formal com material, deixant constància a l'expedient de totes les actuacions, requeriments i comprovacions que es realitzin.

¹ Aquest apartat ha estat modificat per elevar a definitives les consideracions realitzades a l'informe provisional.

Metadades del document

Núm. expedient	2020/0012192
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_def_Control Financer subv Ent.Públiques_G.S.Esports

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia González Miret (TCAT)	Tècnica Assessora	Signa	12/11/2020 14:08

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
24d2b0206d5cbb3b5800	https://seuelectronica.diba.cat	



INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

Gerència de Serveis d'equipaments, infraestructures urbanes i patrimoni arquitectònic

I.	INTRODUCCIÓ.....	1
II.	OBJECTE DE L'INFORME	2
	II.1. Marc normatiu	2
III.	OBJECTE I ABAST DELS TREBALLS DE CONTROL	4
	III.1. Objectiu i abast.....	4
	III.2. Òrgan encarregat de realitzar el control.....	5
	III.3. Limitacions a l'abast dels treballs de control	5
	III.4. Estructura de l'informe i treballs efectuats	6
	III.5. Procediment de control.....	9
IV.	PRINCIPALS MAGNITUDS I SELECCIÓ DE LA MOSTRA	10
	IV.1. Procediment de determinació de la mostra.....	10
	IV.2. Identificació dels beneficiaris i expedients objecte de control.....	11
V.	RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ	12
VI.	FETS POSTERIORIS ALS TREBALLS DE CONTROL: INCIDÈNCIA DE LA DECLARACIÓ DE L'ESTAT D'ALARMA EN LA TRAMITACIÓ I GESTIÓ DE LES SUBVENCIONS ANALITZADES	14
VII.	AL·LEGACIONS.....	15
VIII.	CONCLUSIONS	16
IX.	INFORME DE CONTROL FINANCER SOBRE EL BENEFICIARI.....	16

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS SOBRE BENEFICIARIS

- Abadia de Montserrat Ordre de Sant Benet

I. INTRODUCCIÓ

La Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (en endavant LGS), regula, en el seu Títol III, el procediment de realització del control financer de subvencions.

En compliment d'aquesta normativa, les bases d'execució del pressupost de la Diputació de Barcelona i les Instruccions de control intern per l'annualitat 2020 estableixen que el control financer de subvencions s'exercirà amb l'abast que es determini en el Pla Anual de Control Financer corresponent a l'annualitat 2020, del qual es va donar per assabentat el Ple en sessió de 30 de gener de 2020.

Aquest control es realitza respecte dels beneficiaris de subvencions atorgades amb càrrec als pressupostos de la Diputació de Barcelona (en endavant Diputació) i d'acord amb els procediments previstos a les Instruccions sobre procediments de control de la Diputació.

Malgrat això, el desenvolupament del control financer de subvencions en els termes previstos a la LGS es fa sobre els beneficiaris i, per tant, deixa fora del seu abast aspectes de control jurídic intern dels procediments de concessió que en el seu dia van ser objecte de fiscalització prèvia limitada.

Per cobrir aquest aspecte, el Pla Anual de Control Financer pel 2020 (en endavant, PACF 2020) al seu apartat III.A.4, estableix que l'objecte del control financer de subvencions consistirà en:

- El control de legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió en compliment de l'article 219.3 del TRLRHL.
- La verificació dels extrems previstos a l'article 44 de la LGS.

Tenint en compte l'anterior, els treballs de control financer de subvencions concedides a entitats privades s'han realitzat en base als extrems que són de necessària comprovació, d'acord amb la normativa aplicable, i amb consideració als aspectes de risc definits a l'apartat III.D.1.5 del PACF 2020 referits als pagaments avançats, al control dels justificants de subvencions i al procediment de concessió directa de subvencions, que té un caràcter excepcional.

A resultes d'aquests treballs de control, i d'acord amb els articles 35 i 36 del RD 424/2017, i 32 i següents de les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona pel 2020, es preveu l'emissió d'un informe escrit comprensiu de les observacions i conclusions que es dedueixin dels treballs realitzats, amb la finalitat de donar-ne compte a l'òrgan plenari Corporatiu, amb periodicitat anual. Aquests informes contindran les observacions que haguessin formulat els centres gestors, en els termes previstos a la normativa aplicable.

En conseqüència, el present informe s'emet amb relació a les consideracions anteriors i té per objecte, d'una banda, efectuar un examen de ple dels procediments administratius interns de concessió, sobre una mostra de les subvencions concedides per aquest centre gestor i, d'altra banda, documentar els resultats del control financer dut a terme sobre les entitats beneficiàries de les mateixes subvencions.

Pel que fa a la selecció de la mostra d'expedients que seran objecte de control, corresponent als beneficiaris de subvencions concedides per cada Gerència, Gabinet o Direcció, s'ha aplicat el criteri definit a l'apartat III.D.1 del PACF 2020, en els termes que s'exposen a l'apartat següent.

El PACF 2020, al seu apartat III, preveu la Gerència de serveis d'equipament, infraestructures urbanes i patrimoni arquitectònic d'entre els centres gestors als quals s'efectuaran treballs de control permanent, amb relació a l'exercici 2019.

II. OBJECTE DE L'INFORME

El present informe té per objecte exposar els principals resultats obtinguts dels treballs de control realitzats, amb l'abast que s'assenyala en aquest informe, sobre una mostra representativa de les operacions i expedients que són objecte de control financer en els termes del PACF 2020 i del RD 424/2017.

En els següents apartats s'hi concreta l'objecte i l'abast dels treballs de control realitzats, les principals magnituds i el procés de selecció de les mostres per, finalment, exposar els principals resultats de la fiscalització.

En darrer terme, es formulen conclusions i, si escau, algunes recomanacions.

II.1. Marc normatiu

La principal normativa aplicable per a la realització del control financer de subvencions és la següent:

- **Normativa estatal**
 - Llei 38/2003, General de Subvencions, de 17 de novembre.
 - Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, que aprovà el Reglament de la Llei General de Subvencions.
 - Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos.
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.
- Llei 30/1992, de 26 de novembre, de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú.
- Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques.
- Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.
- **Normativa de la Generalitat de Catalunya**
 - Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.
 - Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.
- **Normativa pròpia de la Diputació de Barcelona**
 - Ordenança General de Subvencions de la Diputació de Barcelona (Publicada en el BOPB de 9 de maig de 2017).
 - Circular número 19/09, que aprova les instruccions sobre procediments de gestió i justificació de subvencions.
 - Bases d'execució del Pressupost.
 - Refosa sobre delegació de competències i atribucions d'òrgans competents de la Diputació de Barcelona, diferents del Ple.
 - Pla estratègic de subvencions de la Diputació de Barcelona.
- **Normativa específica:**
 - Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.

- Decret 125/2010, de 14 de setembre, de modificació del Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Decret 259/2008, de 23 de desembre.
- Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques.
- Llei 5/2011, del 19 de juliol, de modificació de la Llei 4/2008, del 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques.
- Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge.

A més, són aplicables al present informe totes aquelles normes i disposicions, així com les respectives modificacions, derivades de la crisi sanitària provocada per la COVID-19 que puguin tenir incidència en l'expedient analitzat.

III. OBJECTE I ABAST DELS TREBALLS DE CONTROL

III.1. Objectiu i abast

El control de legalitat dels procediments administratius d'aprovació de les concessions té per objecte comprovar:

- a) L'adequada tramitació de l'expedient administratiu de concessió en règim de concurrència competitiva o de concessió directa.
- b) L'adequada i correcta valoració de les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts.

D'altra banda, els objectius generals del control financer realitzat sobre les subvencions que són objecte d'anàlisi, d'acord amb el que disposa l'article 44 de la LGS, són els següents:

- a) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.
- b) El compliment per part de beneficiaris de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
- c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part de beneficiaris.
- d) La realitat i la regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada per beneficiaris, han estat finançades amb la subvenció.

- e) L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades.
- f) L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'Administració per beneficiaris i que poguessin afectar al finançament de les activitats subvencionades, a l'adequada i correcta obtenció, utilització, gaudi o justificació de la subvenció, així com a la realitat i regularitat de les operacions amb ella finançades.

III.2. Òrgan encarregat de realitzar el control

El control financer de subvencions s'efectua per la Intervenció General de conformitat amb el que disposen els articles 220 a 222 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals; el Títol III de la LGS; el Títol VI de la Llei General Pressupostària, i resta de normativa concordant.

La Intervenció General, d'acord amb el PACF 2020, ha encarregat al Servei de Control Financer l'execució dels requeriments d'informació que siguin necessaris per tal de dur a terme el corresponent control financer.

Les facultats i deures del personal controlador, així com el procediment per a l'exercici del control financer són els previstos en els articles 47 a 50 de la LGS.

III.3. Limitacions a l'abast dels treballs de control

Per a realitzar aquestes comprovacions, en primer lloc, s'ha obtingut informació dels arxius existents a l'expedient inclòs en el Sistema Integrat de Gestió Corporativa (SIGC) i en el Sistema d'Informació Documental Corporatiu (VNIS). En particular, s'han consultat la convocatòria, les bases específiques, la resolució de la convocatòria i les modificacions, si escau.

D'altra banda, també s'ha requerit al servei gestor la documentació pertinent per a realitzar l'anàlisi complementària.

En aquest sentit, la Gerència de serveis d'equipament, infraestructures urbanes i patrimoni arquitectònic ha facilitat a aquesta Intervenció l'accés a la documentació acreditativa i justificació de les operacions subvencionades, prestant la seva col·laboració en les actuacions de control.

Durant les actuacions de control, no s'ha posat de manifest cap limitació a l'abast del treball.

III.4. Estructura de l'informe i treballs efectuats

En concret, el present informe s'ha dividit en dues parts clarament diferenciades:

1.- Interna: Comprèn les verificacions de legalitat dels procediments de concessió tramitats pel centre gestor. Concretament, les següents:

- S'analitzen de forma conjunta tots els expedients sorgits a la mostra i es detallen els resultats del control a partir de les comprovacions efectuades.

Els treballs efectuats en aquest epígraf han estat els següents:

- 1) Confirmar la concurrència d'algun dels supòsits de l'article 16 de l'Ordenança General de Subvencions de la Diputació (en endavant OGS), en el cas de subvencions atorgades per concessió directa.

En el supòsit de subvencions concedides a l'empara de l'article 16.3.a) de l'OGS, es comprova que es doni compliment a allò disposat a l'article 64 del RLGS. I més concretament, que es tracti de subvencions consignades nominativament en el Pressupost General inicial de la Diputació o en modificacions de crèdit aprovades pel Ple.

En el cas de subvencions concedides a l'empara de l'article 16.3.c) de l'OGS, es verifica que concorrin les raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari, o altres degudament justificades que dificultin la seva convocatòria pública mitjançant concurrència competitiva. Així mateix, es comprova que consti a l'expedient l'informe justificatiu de la concessió directa de la subvenció, acreditatiu de la concurrència de les raons citades.

- 2) Constatar la seva previsió en el Pla Estratègic de Subvencions.

Per tal de donar compliment a l'article 8 de la LGS i l'article 10 i següents del RLGS, es comprova que les subvencions que són objecte de control estiguin recollides en el Pla Estratègic de Subvencions.

- 3) Comprovar el procediment administratiu d'aprovació de les convocatòries que incorporen les bases específiques en els expedients de concessió de subvencions per concurrència competitiva i l'existència de tots els informes preceptius.

En particular, es verifica que la convocatòria i les bases específiques comptin amb el contingut mínim establert als articles 18 i 19 de l'OGS, que hagin estat objecte de publicació al BOP i que hagin estat donades d'alta a l'aplicatiu del SIGC.

Així mateix, es comprova que consta a l'expedient l'informe de l'òrgan instructor, així com l'acta de l'òrgan col·legiat. Respecte aquest darrer òrgan, es verifica que s'hagi constituït d'acord amb allò previst a la convocatòria. També es constata l'aprovació de la resolució de concessió en temps i forma, amb el contingut previst a la normativa.

- 4) Verificar que la valoració de les sol·licituds per l'òrgan instructor s'ha efectuat d'acord amb els criteris de valoració establerts i la conformitat amb aquesta valoració per part del corresponent òrgan col·legiat:

En aquest aspecte, es comprova que es compleixin les condicions o requisits que han de reunir els sol·licitants per adquirir la condició de beneficiaris, així com també que l'òrgan instructor hagi efectuat aquesta comprovació. També es comprova que el centre gestor hagi valorat les sol·licituds presentades d'acord amb els criteris recollits a la convocatòria, tot establint la puntuació atorgada en cadascun dels criteris de forma degudament motivada, i sense emprar altres mecanismes de valoració no previstos. Es presta especial atenció al fet que no s'introdueixin nous criteris de valoració, subcriteris de valoració o s'estableixi una puntuació mínima per a tenir la condició de beneficiari.

Així mateix, es verifica que en l'informe constin: les sol·licituds presentades, la puntuació obtinguda, l'ordre de les sol·licituds de conformitat amb la puntuació aconseguida, la quantia individual de les subvencions, així com les sol·licituds desestimades, amb indicació dels motius en què es basa la desestimació.

D'altra banda, es comprova que en l'acta de l'òrgan col·legiat es doni conformitat a l'informe de l'òrgan instructor i, en cas de no ser així, que es motivi la seva discrepància i consti una proposta de concessió.

- 5) Comprovar la competència de l'òrgan d'aprovació:

Es verifica que l'acord de concessió hagi estat adoptat per l'òrgan competent d'acord amb la normativa interna de la Diputació de Barcelona, configurada per la Refosa sobre nomenaments i delegació de competències i atribucions dels òrgans de la Diputació de Barcelona, diferents del Ple, vigent en cada moment.

- 6) Verificar l'adequació de l'aplicació pressupostària on s'imputa la subvenció:

Es comprova que la despesa disposada a favor de les entitats beneficiàries s'ha imputat als econòmics pressupostaris correctes, d'acord amb allò establert a l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre,

per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.

7) Import de la subvenció:

L'article 123.4 del ROAS i l'article 9.2 de l'OGS preveuen que, amb caràcter general, les subvencions no han d'excedir del 50% del cost de l'activitat a què s'apliquin.

Es comprova que les subvencions objecte de control no sobrepassin aquest límit i que, en cas d'ultrapassar-se, consti l'oportuna justificació a l'expedient.

8) Subvencions formalitzades a través de conveni:

Es verifica, pel que fa a la forma i contingut del conveni, que es contenen tots els aspectes que s'indiquen als articles 47 i següents de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic i de l'article 110 de la Llei 26/2010, de 26 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya, i que els són d'aplicació.

Així mateix, es comprova que es dona compliment a allò establert a la LRJPAC respecte la validesa dels actes administratius i, per tant, que s'iniciï la vigència del conveni amb la seva signatura.

2.- Externa: Comprèn el recull dels diferents informes de control financer efectuats sobre els beneficiaris seleccionats.

- D'una banda, s'han efectuat unes **comprovacions generals**, que es realitzen sobre els comptes anuals de l'entitat. En aquest epígraf, entre d'altres, s'ha procedit a comprovar la correcta comptabilització de les subvencions percebudes, a efecte de conciliar la comptabilitat del beneficiari amb la comptabilitat de la Diputació de Barcelona.

En l'àmbit d'aquesta Gerència de Serveis, les comprovacions generals s'han efectuat respecte el beneficiari següent:

- **Abadia de Montserrat Ordre de Sant Benet**

- I, de l'altra, s'han efectuat unes **comprovacions específiques**, en què s'analitza l'expedient subvencionador. A major detall, els principals treballs efectuats en aquest epígraf han estat els següents:

- 1) Verificar la presentació, en termini i forma, de la sol·licitud de subvenció i que l'entitat beneficiària hagi presentat la documentació requerida d'acord amb la normativa aplicable.
- 2) Comprovar que la sol·licitud i la justificació de la subvenció, així com altra documentació presentada per l'entitat, consti signada pel seu representant legal o persona apoderada.
- 3) Comprovar que s'ha executat l'activitat subvencionada.
- 4) Comprovar que s'ha acomplert l'obligació de donar difusió del suport rebut per la corporació.
- 5) Comprovar que les despeses que justifiquen el cost de l'acció subvencionada siguin elegibles i vinculades a les actuacions subvencionades.
- 6) Comprovar que la certificació de les despeses inclogui només despeses efectivament realitzades dins del període en què s'executen les accions de les subvencions objecte de control.
- 7) Comprovar que les despeses estiguin justificades mitjançant nòmines, factures (originals o còpia compulsada) o altres documents comptables de valor probatori equivalent (originals o còpia compulsada).
- 8) Verificar els pagaments de les despeses justificades.
- 9) Comprovar la possible concurrència amb altres subvencions concedides per altres entitats públiques o privades per a la mateixa o altra activitat i que no impliqui un excés sobre el cost total de l'actuació subvencionada.
- 10) Verificar que el pagament de la subvenció s'ha efectuat de conformitat amb la resolució de concessió i, així mateix, que el beneficiari estava al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.
- 11) Analitzar les possibles desviacions ocorregudes en el cost de l'activitat respecte l'import inicialment pressupostat per executar-la.

III.5. Procediment de control

El procediment seguit ha consistit, en primer lloc, en obtenir informació permanent de les dades dels arxius de l'expedient obrant en el Sistema Integrat de Gestió Corporativa (SIGC) i en el Sistema d'Informació Documental Corporatiu (VNIS), entre la qual destaquen: l'acord de concessió i la justificació de la subvenció.

D'altra banda, s'ha requerit al servei gestor les dades relatives a les sol·licituds presentades, a l'objecte de comprovar el seu contingut en relació al compliment dels requisits exigits, així com la resta de la documentació justificativa de l'expedient.

Paral·lelament, i d'acord amb l'establert a la LGS, s'ha notificat als beneficiaris objecte de control l'inici d'aquestes actuacions, i en funció de la naturalesa de l'entitat beneficiària i de l'expedient objecte de control, se l'ha requerit per a què aportï la següent documentació dels exercicis en els quals hagin registrat la subvenció:

- *Els comptes anuals dels exercicis 2018 i 2019 aprovats per l'òrgan competent (Estats Financers i Memòria).*
- *Llibre major del compte relatiu a subvencions, donacions i llegats a l'explotació de l'exercici en el qual s'hagi imputat la subvenció (comptes 74x).*
- *Llibre major del compte deutor relatiu a la subvenció rebuda.*
- *Escriptura o estatuts.*
- *Poders de representació i /o certificat del secretari que acrediti la representació legal del Sr. P. MANUEL GASCH HURIOS en qualitat de Majordom-administrador del Monestir, per tal de presentar la sol·licitud de subvenció, així com una còpia del seu D.N.I.*

A partir d'aquesta documentació, i d'acord amb les previsions de les bases d'execució del pressupost, es confeccionen dues propostes d'informe: d'una banda, una proposta d'informe que inclou la revisió del procediment administratiu de concessió de la subvenció i, de l'altra, una proposta d'informe del beneficiari objecte de control, que inclou les previsions exigides a la LGS.

En aquests informes es relacionen els treballs de comprovació efectuats, referents als aspectes recollits en el punt 3.3 citat anteriorment, així com uns apartats relatius a "conclusions" en els quals es recullen les principals incidències detectades en les actuacions de control.

IV. PRINCIPALS MAGNITUDS I SELECCIÓ DE LA MOSTRA

IV.1. Procediment de determinació de la mostra

El control financer de subvencions gira al voltant de la figura del beneficiari, de forma que la selecció de mostres es fa sobre beneficiaris.

D'acord amb el PACF 2020, l'àmbit del control està conformat pels beneficiaris que siguin persones físiques o jurídiques sotmeses al dret privat (associacions, fundacions i altres ens perceptors) que hagin percebut durant l'any 2019 pagaments derivats de la concessió de subvencions. També es preveu, en l'apartat III.D.1.2, que els beneficiaris de subvencions sobre els que es realitzaran treballs de control financer es

seleccionaran en base a tècniques de mostreig aleatori, podent integrar també beneficiaris seleccionats en base a criteri professional en atenció a la seva naturalesa o import que representin

Per seleccionar la mostra de beneficiaris, en primer lloc, s'ha procedit a llistar totes les entitats privades que han percebut pagaments derivats de subvencions l'any 2019 incloent també altres pagaments efectuats en exercicis anteriors o següent si es corresponen amb un mateix expedient de concessió.

Per a l'obtenció de la mostra d'expedients que són objecte de control, d'acord amb l'esmentat epígraf III.D.1.2 del PACF 2020, s'han seleccionat un màxim de 7 entitats que hagin rebut subvencions per import agregat superior a 20.000 euros, de les quals, les 4 primeres es corresponen a les de més import i les 3 restants s'han seleccionat de manera aleatòria. Per altra banda, s'han seleccionat 3 entitats que hagin rebut subvencions de menys de 20.000 euros, de les quals, la primera es correspon amb la de més import i les tres restants s'han seleccionat aleatòriament. Finalment, s'ha incorporat a la selecció de la mostra un beneficiari addicional per criteris de risc.

Fruit de l'anàlisi d'aquests expedients i en el cas de la Gerència d'Educació, s'ha incorporat un expedient més per cadascun dels beneficiaris de la mostra inicial, per tal de poder analitzar tots els pagaments realitzats durant l'exercici 2019, que en aquest cas van correspondre a dos convocatòries diferents.

IV.2. Identificació dels beneficiaris i expedients objecte de control

De la mostra extreta d'acord amb l'exposat a l'apartat precedent, el beneficiari seleccionat en l'àmbit d'aquesta Gerència és:

- Abadia de Montserrat Ordre de Sant Benet

L'expedient que ha estat objecte de control referent al beneficiari citat és el següent:

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Gerència de serveis d'equipament, infraestructures urbanes i patrimoni arquitectònic	Finançar les obres de restauració del claustre neoromànic del Monestir i de restauració de l'atri d'accés a la basílica de Santa Maria de Montserrat, fases 1 i 2, i aprovació d'un conveni regulador de la mateixa.	Concessió directa nominativa, amb conveni	2017/ 0007647	450.000,00

Anys	Imports (€)	Aplicació pressupostària
2017	150.000	G/50200/33600/78901
2018	300.000	G/50200/336xx/789xx

V. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ

A continuació es presenten els principals aspectes analitzats, així com els resultats observats respecte els expedients objecte de fiscalització.

1. Habilitació i justificació de la concessió directa de la subvenció

La subvenció analitzada s'ha atorgat per concessió directa en virtut de l'article 16.3.c) de l'OGS, que contempla la possibilitat de concessió directa de subvencions quan *"s'acrediten raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari, o d'altres degudament justificades, que en dificultin la convocatòria pública mitjançant concurrència competitiva"*.

2. Previsió al Pla Estratègic de Subvencions

S'ha comprovat que la convocatòria de subvencions destinada a finançar aquesta activitat, consta al Pla Estratègic de Subvencions per l'any 2018.

3. Competència de l'òrgan concedent

En l'expedient revisat s'ha comprovat que l'òrgan competent per a la concessió de les subvencions és el correcte de conformitat amb la Refosa sobre nomenaments i delegació de competències i atribucions dels òrgans de la Diputació de Barcelona, diferents del Ple, vigent en cada moment.

4. Imputació pressupostària

S'ha comprovat que, en l'expedient fiscalitzat, la despesa disposada a favor de les entitats beneficiàries s'ha imputat als econòmics pressupostaris correctes, tot d'acord amb el què s'estableix a l'Ordre EHA/3565/2008, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.

5. Import de la subvenció

En l'expedient fiscalitzat s'ha comprovat si es subvenciona més del 50% del cost de l'activitat i, per tant, es dona compliment a allò establert a la normativa reguladora.

	Subvenció concedida	Total cost activitat	% Subv/Cost
Abadia de Montserrat Orde de Sant Benet	450.000,00	1.080.149,42	41,66 %

S'ha verificat que en cap cas s'ha finançat més del 50% del cost total de l'activitat.

6. Formalització en conveni

L'expedient revisat s'ha formalitzat a través de la figura convenial.

El conveni es va signar en data en data 21 de novembre de 2017 per part de l'Abadia de Montserrat i en data 4 de desembre de 2017 per part de la Diputació de Barcelona, establint el seu inici en el 4 de desembre de 2017 i la seva finalització en sis mesos de la finalització de l'objecte de la subvenció amb data límit el 30 de setembre de 2018.

Així mateix podrà ser objecte de pròrroga mitjançant acord exprés d'ambdues parts, respectant les previsions establertes a la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.

Posteriorment, en data 14 de gener de 2019, mitjançant un escrit signat per P. Manel Gasch Huriós, OSB, administrador-ecònom de l'Abadia de Montserrat, es va sol·licitar la pròrroga del conveni atès que l'execució de la Restauració de les façanes de l'Atri (fase III) i la climatologia i la pluviometria adverses durant tot aquest any 2018, han comportat un petit retard a la seva finalització. Està previst acabar-la a finals de febrer de 2019 i es demana la pròrroga del conveni fins el 31/05/2019.

En data 15 de març de 2019, s'emet un Informe d'observacions complementàries signat per l'Interventor de la Diputació de Barcelona.

En aquest informe s'observa que: "Una vegada examinat l'anterior expedient, s'evidencia que es proposa l'aprovació de l'atorgament de la pròrroga del termini d'execució i de la vigència del conveni de col·laboració entre la Diputació de Barcelona i l'Abadia de Montserrat Ordre Sant Benet relatiu a la concessió directa de la subvenció per a les obres de restauració del claustre neoromànic del Monestir i de restauració de l'atri d'accés a la basílica de Santa Maria de Montserrat, fases 1 i 2, fins al 31 de maig de 2019.

El termini d'execució i de vigència del conveni finalitzava en data 30 de setembre de 2018 i aquest s'ha anat executant des d'aquella data malgrat la manca d'aprovació prèvia de la corresponent pròrroga."

Es conclou que: "De conformitat amb l'anterior, cal deixar constància de la necessitat d'aprovar les pròrrogues dels convenis de col·laboració amb anterioritat a l'inici de la seva execució d'acord amb les exigències previstes en la normativa de procediment administratiu."

Per decret (núm. 3708) de la presidència de la Diputació, en data 26 de març de 2019, es va aprovar l'atorgament de la pròrroga del termini d'execució de l'activitat i vigència del conveni amb núm. de registre 866/17, formalitzat entre l'Abadia de Montserrat Ordre Sant Benet i la Diputació de Barcelona, relatiu a la concessió directe de subvenció a favor de l'Abadia de Montserrat Ordre Sant Benet destinada a finançar les obres de restauració del claustre neoromànic del Monestir i de restauració de l'atri d'accés a la basílica de Santa Maria de Montserrat, fases 1 i 2, fins al 31 de maig de 2019, en base amb els arguments adduïts a la part expositiva d'aquesta resolució, establint que el termini de justificació de la subvenció es manté associat a l'execució de l'activitat amb els terminis del conveni.

Posteriorment, en l'esmentat decret referència de registre núm. 3708/19 es va detectar que, en el punt Segon de la part resolutiva es va produir un error material relatiu a l'import del reajustament comptable dels romanents de crèdit.

Per decret (núm. 9030) de la presidència de la Diputació, en data 1 d'agost de 2019, es va aprovar la rectificació d'error material al decret 3708/19, relatiu a l'atorgament de la pròrroga del termini d'execució de l'activitat i vigència del conveni de col·laboració amb l'Abadia de Montserrat Ordre Sant Benet, sobre la concessió directa de subvenció per a les obres de restauració del claustre neoromànic del Monestir i de restauració de l'atri d'accés a la basílica de Santa Maria de Montserrat, fases 1 i 2, i reajustament de l'anualitat. Exp. 2017/7647

VI. FETS POSTERIORIS ALS TREBALLS DE CONTROL: INCIDÈNCIA DE LA DECLARACIÓ DE L'ESTAT D'ALARMA EN LA TRAMITACIÓ I GESTIÓ DE LES SUBVENCIONS ANALITZADES

Per Reial decret 463/2020, de 14 de març, es va resoldre declarar l'estat d'alarma per la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada per la Covid-19, a l'empara de la Llei orgànica 4/1981, d'1 de juny, dels estats d'alarma, excepció i setge, per fer front a la crisi sanitària provocada per la Covid-19. Aquesta declaració va ser objecte de successives pròrrogues, finalitzant, la darrera, a les 00:00 h del dia 21 de juny de 2020, data en la qual aquesta disposició va perdre la seva vigència.

La disposició addicional 3a del Reial Decret 463/2020, de 14 de març, modificada posteriorment pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març, va disposar la suspensió dels termes i la interrupció dels terminis administratius. També va establir que es reprendria el còmput quan perdés vigència el citat Reial Decret 463/2020 o les seves possibles pròrrogues, sens perjudici de les excepcions a la regla general de la suspensió previstes a la mateixa Disposició Addicional 3, parcialment modificada per l'article únic del RD 465/2020, de 17 de març.

L'article 9, en relació amb la Disposició derogatòria única. 2 del RD 537/2020, de 22 de maig, va deixar sense efecte la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de

març, amb efectes des del dia 1 de juny de 2020. En aquest sentit, va establir que, amb efectes des de l'1 de juny de 2020, el còmput dels terminis administratius que hagessin estat suspesos per la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, es reprendrien o es reiniciarien, si així s'hagués previst en una norma amb rang de llei aprovada durant la vigència de l'estat d'alarma i de les seves pròrrogues.

En data 27 de maig de 2020, la Presidenta de la Diputació de Barcelona va dictar el Decret número 4833/20, pel qual es va disposar que tots els terminis administratius suspesos per la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, es reprendrien amb efectes del dia 1 de juny, excepte per aquells en els que una norma jurídica amb rang llei, dictada durant l'estat d'alarma i les seves pròrrogues, hagués establert expressament que es reiniciessin.

Malgrat no han estat objecte de control les actuacions aprovades al llarg de l'any 2020, el cert és que algun dels expedients iniciats i/o tramitats el 2019 subjectes a control segueixen vigents i operatius aquest any. Per això es considera convenient fer constar, en el present informe, que els expedients fiscalitzats que han estat operatius al llarg del 2020 s'han vist afectats per les disposicions referides amb anterioritat sobre la suspensió de terminis administratius i, en general, per totes aquelles disposicions que s'hagin dictat en el marc de la declaració de l'estat d'alarma amb incidència, directa o indirecta, a l'àmbit subvencional.

Així mateix, cal fer constar que els treballs de control no s'han pogut dur a terme de manera presencial, conforme la planificació inicial, degut a les mesures adoptades amb relació a la declaració de l'estat d'alarma i a la situació derivada de la Covid-19.

Particularment, a resultes de la implementació generalitzada de la modalitat de treball no presencial a la Corporació, el control s'ha realitzat telemàticament, requerint als centres gestors afectats pels procediments de fiscalització la documentació no disponible als sistemes informàtics corporatius i necessària per l'adequada conclusió d'aquests treballs.

VII. AL·LEGACIONS¹

El resultat de la fiscalització va ser materialitzat en el corresponent informe provisional, del qual es va donar trasllat a la Gerència de serveis d'equipaments, infraestructures urbanes i patrimoni arquitectònic, en data 19 d'octubre de 2020, tot donant un termini de 10 dies hàbils per presentar les al·legacions o observacions que es consideressin oportunes.

Finalitzat el citat termini s'entén la voluntat de no presentar un escrit d'al·legacions.

¹ Aquest apartat ha estat modificat per elevar a definitives les consideracions realitzades a l'informe provisional.

Per tot això les conclusions provisionals emeses en la proposta d'informe s'han d'entendre definitives.

VIII. CONCLUSIONS

Els treballs de fiscalització s'han efectuat sobre una subvenció atorgada pel procediment de concessió directa, vinculada a un expedient administratiu.

De l'examen efectuat se'n deriven resultats satisfactoris. No obstant això, es formulen les següents recomanacions:

- El conveni finalitzava en data 30 de setembre de 2018. Posteriorment, en data 14 de gener de 2019, es va sol·licitar la pròrroga del conveni.

Cal deixar constància de la necessitat d'aprovar les pròrrogues dels convenis de col·laboració amb anterioritat a l'inici de la seva execució d'acord amb les exigències previstes en la normativa de procediment administratiu.

- Circumscriure el recurs al procediment de concessió directa a casos excepcionals i, en cas d'utilitzar aquest procediment, garantir la concurrència d'aquestes circumstàncies deixant-ne constància a l'expedient i garantir l'efectivitat dels controls sobre la correcta aplicació dels fons pel beneficiari i l'execució adequada de la subvenció.

IX. INFORME DE CONTROL FINANCER SOBRE EL BENEFICIARI

S'adjunta, a continuació, la proposta d'informe de control financer d'Abadia de Montserrat Orde de Sant Benet, en tant que beneficiari de la subvenció concedida.

Aquesta proposta d'informe conté, d'una banda, una breu descripció de l'entitat, la qual és completada amb la indicació de les seves principals magnituds del balanç de situació i del compte de pèrdues i guanys dels dos darrers exercicis, o de l'exercici en el qual s'imputa la subvenció. I, de l'altra, les comprovacions específiques de control efectuades respecte l'entitat beneficiària.

Per a la vostra informació, de l'anàlisi efectuat no se'n desprenen incidències respecte la gestió de les subvencions efectuades per l'Entitat.

No obstant això, cal fer esment de les següents observacions:

- La notificació del decret de concessió presenta data de signatura del 13 de novembre de 2017 però la data de registre de sortida de la notificació és del 21 de desembre de 2017.

Garantir que les notificacions compleixen els 10 dies hàbils estipulats en l'article 40 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de procediment administratiu comú de les administracions locals.

- El conveni finalitzava en data 30 de setembre de 2018. Posteriorment, en data 14 de gener de 2019, es va sol·licitar la pròrroga del conveni.

Tal i com es conclou a l'Informe d'observacions complementàries signat per l'Interventor de la Diputació de Barcelona en data 15 de març de 2019, cal deixar constància de la necessitat d'aprovar les pròrrogues dels convenis de col·laboració amb anterioritat a l'inici de la seva execució d'acord amb les exigències previstes en la normativa de procediment administratiu.

A més de les anteriors consideracions, cal posar de manifest un seguit de qüestions que no s'han pogut contrastar adequadament respecte els expedients analitzats a data de tancament dels treballs de control, ja sigui per trobar-se, la documentació corresponent, en suport físic a la seu corporativa, arxivada en format electrònic a les oficines, o bé per no estar disponible als sistemes i aplicacions corresponents. Es tracta del següent:

- En relació a la sol·licitud de la subvenció: No ha estat possible validar aquesta documentació.
- “L'entitat va presentar prèviament part dels documents originals, derivats d'aquesta justificació, a través de correu ordinari, en dates 22 de gener de 2019 i 8 de març de 2019. Després de la seva revisió, es van detectar incidències que van ser comunicades a l'entitat.”

Finalment, cal assenyalar que la concessió directa hauria de ser una forma excepcional d'atorgament de subvencions, ja que la voluntat del legislador és que el sistema de concurrència competitiva sigui el règim general.

Metadades del document

Núm. expedient	2020/0012192
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_def_Control Financer subv Ent.Privades_G.S.Equipaments

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Tècnic Superior	Signa	13/11/2020 10:19
Mireia González Miret (TCAT)	Tècnica Assessora	Signa	13/11/2020 10:46

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
78361e94770fc88b76a8	https://seuelectronica.diba.cat	



INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PÚBLIQUES

Gerència de Serveis de Turisme

I.	INTRODUCCIÓ.....	1
II.	OBJECTE DE L'INFORME	3
	II.1. Marc normatiu	3
III.	OBJECTE I ABAST DELS TREBALLS DE CONTROL	5
	III.1. Objecte i abast.....	5
	III.2. Òrgan encarregat de realitzar el control.....	8
	III.3. Limitacions a l'abast dels treballs de control	8
	III.4. Estructura de l'informe i treballs efectuats	8
	III.5. Procediment de control	10
IV.	PRINCIPALS MAGNITUDS I SELECCIÓ DE LA MOSTRA	10
	IV.1. Procediment de determinació de la mostra.....	10
	IV.2. Identificació de les entitats públiques i dels expedients objecte de control....	11
V.	RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ	12
VI.	FETS POSTERiors ALS TREBALLS DE CONTROL: INCIDÈNCIA DE LA DECLARACIÓ DE L'ESTAT D'ALARMA EN LA TRAMITACIÓ I GESTIÓ DE LES SUBVENCIONS ANALITZADES	20
VII.	AL·LEGACIONS.....	21
VIII.	CONCLUSIONS I RECOMANACIONS.....	21

I. INTRODUCCIÓ

La Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (en endavant LGS), regula en el seu Títol III el procediment de realització del control financer de subvencions.

En compliment d'aquesta normativa, el Pla Anual de Control Financer 2020 (en endavant PACF 2020), determina l'abast del control financer que s'exercirà respecte dels beneficiaris de subvencions atorgades amb càrrec als pressupostos de la Diputació de Barcelona (en endavant Diputació) i d'acord amb els procediments previstos a les Instruccions sobre procediments de control de la Diputació.

S'estableix que el control d'ajuts econòmics a ens públics s'exercirà amb l'abast que es determini en el PACF 2020.

L'apartat III.D.1 del PACF 2020, en consonància amb les Instruccions de control intern del 2020, al seu article 34, estableixen que l'objecte del control financer de subvencions consistirà en la verificació dels extrems previstos a l'article 44 de la LGS, concretament:

- "(...) a) La legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió de les subvencions.*
- b) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.*
- c) El compliment per part del beneficiari de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.*
- d) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part del beneficiari.*
- e) La realitat i la regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada pels beneficiaris, han estat finançades per la subvenció.*
- f) La inexistència d'un excés de finançament de les activitats subvencionades.*
- g) L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a la Diputació o als seus organismes autònoms pels beneficiaris, i que poguessin afectar al finançament de les activitats subvencionades, a l'adequada i correcta obtenció, utilització o justificació de la subvenció, així com a la realitat i regularitat de les operacions finançades amb la subvenció.(...)"*

Amb relació a les subvencions concedides a entitats públiques, les verificacions anteriors es complementen amb les comprovacions que també es realitzen respecte les subvencions concedides a entitats privades.

Aquestes actuacions, en termes generals i d'acord amb l'apartat III.D.1.2 del PACF, per remissió de l'apartat III.D.1.3, es concreten en la realització d'un control de legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió, en compliment de l'article 219.3 del TRLRHL, i particularment en el següent:

- D'una banda, l'adequada tramitació de l'expedient administratiu de concessió en règim de concurrència competitiva o de concessió directa.
- I, d'altra banda, l'adequada i correcta valoració de les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts. Per la realització d'aquests controls, es fixen dos trams de subvencions (superiors a 20.000 euros i fins a 20.000 euros) en el marc dels quals es determinen les comprovacions concretes a realitzar

A més, en el cas concret dels ajuts concedits en el marc del Pla de Xarxa de Govern Locals (en endavant Pla XGL), es tenen en compte les seves especificitats i es realitza un control de la legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió, així com de la seva adequada i correcta justificació.

En conseqüència, l'exercici de les competències en matèria de cooperació i assistència local que correspon prestar a les diputacions, amb autonomia, respecte dels municipis i ens locals del respectiu àmbit territorial, en el marc dels articles 36 i següents de la Llei 7/1985, de 5 d'abril, reguladora de les bases del règim local, comporta que una part de les seves activitats es materialitzi en la concessió de suports de tipus tècnic, econòmic i material.

De forma específica, aquests suports deriven en la concessió d'ajuts que tenen com a destinataris els ens locals del seu àmbit territorial i, fins i tot, en l'aprovació de plans específics. A la Diputació de Barcelona aquests suports es canalitzen a través del Pla Xarxa de Govern Locals.

En vista d'això, els treballs de fiscalització realitzats respecte aquesta anualitat s'han orientat a realitzar un control específic per aquesta entitat, analitzant els diferents instruments del Pla XGL que han constituït el marc regulador de les subvencions concedides.

Tenint en compte l'anterior, els treballs de control financer de subvencions concedides a entitats públiques s'han realitzat en base als extrems que són de necessària comprovació, d'acord amb la normativa aplicable, i amb consideració als aspectes de risc definits a l'apartat III.D.1.5 del PACF 2020 referits als pagaments avançats, al control dels justificants de subvencions i al procediment de concessió directa de subvencions, que té un caràcter excepcional.

A resultes d'aquests treballs, i d'acord amb els articles 35 i 36 del RD 424/2017, i 32 i següents de les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona pel 2020, es preveu l'emissió d'un informe escrit comprensiu de les observacions i conclusions que es dedueixin dels treballs realitzats, amb la finalitat de donar-ne compte a l'òrgan plenari Corporatiu, amb periodicitat anual. Aquests informes contindran les observacions que haguessin formulat els centres gestors, en els termes previstos a la normativa aplicable.

En conseqüència amb l'exposat, el present informe té per objecte, d'una banda, exposar les principals consideracions obtingudes d'un examen ple dels procediments administratius interns de concessió, realitzat sobre una mostra dels ajuts concedits a entitats públiques i, per altra, verificar els documents justificatius dels ajuts atorgats.

II. OBJECTE DE L'INFORME

El present informe té per objecte exposar els principals resultats obtinguts dels treballs de control realitzats, amb l'abast que s'assenyala en aquest informe, sobre una mostra representativa de les operacions i expedients que són objecte de control en els termes del PACF 2020.

En els següents apartats s'hi concreta l'objecte i l'abast dels treballs de control realitzats, les principals magnituds i el procés de selecció de les mostres per, finalment, exposar els principals resultats de la fiscalització.

En darrer terme, es formulen conclusions i, si escau, algunes recomanacions.

II.1. Marc normatiu

Sens perjudici de l'aplicabilitat de la normativa referida l'àmbit del control intern, el marc normatiu general aplicable als treballs de control és el que s'exposa a continuació:

- **Normativa estatal:**
 - Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (en endavant, LGS).
 - Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, que aprovà el Reglament de la Llei General de Subvencions (en endavant, RLGS),
 - Llei 19/2013, del 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
 - Resolució de 10 de desembre de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la que es regula el procés de registre i publicació de convocatòries de subvencions i ajudes públiques al Sistema Nacional de Publicitat de Subvencions, en aquells expedients als que resulti aplicable.
 - Reial Decret 130/2019, de 8 de març, pel que es regula la Base de Dades Nacional de Subvencions i la publicitat de les subvencions i demés ajudes públiques.

- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (en endavant, TRLRHL).
 - Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos (en endavant, RD 500/1990).
 - Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.
 - Altres disposicions vinculades o connexes a les anteriors que puguin resultar d'aplicació en matèria de subvencions o en raó de la naturalesa jurídica de l'entitat beneficiària.
- **Normativa de la Generalitat de Catalunya**
- Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals (en endavant, ROAS).
 - Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya (en endavant, LMRLC).
 - Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
 - Altres disposicions vinculades o connexes a les anteriors que puguin resultar d'aplicació en matèria de subvencions o en raó de la naturalesa jurídica de l'entitat beneficiària.
- **Normativa pròpia de la Diputació**
- Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona.
 - Ordenança General de Subvencions de la Diputació publicada al Butlletí oficial de la província de Barcelona (BOPB) de 9 de maig de 2017 (en endavant, OGS).
 - Circular número 19/09, que aprova les instruccions sobre procediments de gestió i justificació de subvencions.
 - Bases d'execució del Pressupost.

- Refosa sobre delegació de competències i atribucions d'òrgans competents de la Diputació, diferents del Ple vigents en cada expedient.
- Pla estratègic de subvencions de la Diputació de Barcelona, corresponent al 2019.
- Si és el cas, Protocol general del Pla Xarxa de Governos Locals, així com la normativa de desplegament aprovada amb relació a cada instrument de cooperació i les disposicions transitòries que, en el seu cas, es puguin aprovar.
- Altra normativa específica reguladora de les subvencions concedides, aprovada per la Diputació de Barcelona en exercici de les competències que li són legalment atribuïdes, i respecte les quals pot resultar d'aplicació subsidiària l'Ordenança general de subvencions de la Diputació de Barcelona o la normativa en matèria de subvencions, si escau.
- Altres disposicions vinculades o connexes a les anteriors que puguin resultar d'aplicació en matèria de subvencions o en raó de la naturalesa jurídica de l'entitat beneficiària.

A més, són aplicables al present informe totes aquelles normes i disposicions, així com les respectives modificacions, derivades de la crisi sanitària provocada per la Covid-19 que puguin tenir incidència en l'expedient analitzat.

III. OBJECTE I ABAST DELS TREBALLS DE CONTROL

III.1. Objecte i abast

A la Diputació de Barcelona les subvencions concedides als ens locals de la demarcació s'instrumenten de forma majoritària a través del Pla Xarxa de Governos Locals pel període 2016-2019, considerat l'instrument preferent per a l'exercici de les competències de cooperació i assistència local, d'acord amb la clàusula 1a del seu Protocol general, aprovat pel Ple de la Diputació de Barcelona de 26 de novembre de 2015, i publicat al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona d'11 de desembre de 2015.

Aquest Pla recull la tradició de la Diputació de Barcelona d'articular la seva cooperació amb els ens locals mitjançant plans i programes propis, de forma que novament posa el centre de la seva activitat en el suport als municipis, sens perjudici d'establir mecanismes de cooperació amb la resta de governos locals igualment en benefici dels municipis. El seu objectiu principal és afavorir l'exercici de les competències dels ens locals de la província.

Per això, posa a disposició dels governs locals destinataris recursos de tipus tècnic, econòmic i material en el marc de quatre àmbits temàtics d'actuació:

- Prestació de serveis públics i garantia de la cohesió social.
- Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica.
- Nova inversió per al foment de la diversificació econòmica.
- Solvència financera.

D'acord amb la clàusula 2.1 del Protocol general, la normativa específica reguladora del Pla "Xarxa de Govern Locals 2016-2019" està constituïda, a més del corresponent Protocol general, pels règims reguladors i les instruccions de desplegament que, en el seu cas, s'aprovin.

La clàusula 11 del Protocol general concreta els instruments de cooperació local, identificant com a tals les Meses de concertació, els Catàlegs de serveis, els Programes complementaris i els suports puntuals, els quals estan definits, respectivament, a les clàusules 11, 12 i 13 del Protocol general.

Al seu torn, els ajuts a concedir en el marc d'aquests instruments poden ser de tipus tècnic, econòmic o material, d'acord amb la clàusula 9 del mateix Protocol general i les subvencions atorgades en el marc de cadascun dels instruments assenyalats es tramiten en base als procediments de concessió per concurrència competitiva o per concessió directa, d'acord amb la clàusula 16 del Protocol general.

Sens perjudici de les especificitats que pugui establir el règim regulador de cada instrument de cooperació, en els termes de la mateixa clàusula 16, apartats 2 i 3:

- S'atorguen per concurrència competitiva els ajuts econòmics que dels Catàlegs de serveis, d'acord amb els procediments i condicions que s'estableixin al corresponent règim regulador.
- S'atorguen per concessió directa:
 - a) Tots els recursos que es concedeixin mitjançant les Meses de concertació.
 - b) Recursos tècnics i/o materials o recursos econòmics consistents en fons de prestació.
 - c) Suport puntuals respecte dels quals, a l'acte de concessió, s'acreditin les raons d'interès públic, social, econòmic, o d'altres degudament justificades, que concorren, i aquells l'atorgament o la quantia dels quals sigui imposat per una norma de rang legal.

Pel que fa a les subvencions concedides en el marc de programes complementaris es poden atorgar per procediment de concurrència competitiva o de concessió directa, incloent en aquest últim el de concessió directa amb concurrència, segons el que prevegin els respectius règims reguladors.

En vista de l'exposat, el control que es durà a terme en aquest informe es farà, per una banda, des d'un control de legalitat del procediment d'aprovació de la concessió així

com de l'adequada i correcta justificació. Per altra banda, es verificarà que la gestió econòmicoadministrativa d'aquests expedients s'ajusta a les disposicions que li són aplicables i es determinarà el grau de compliment de la legalitat.

El control de legalitat dels procediments administratius d'aprovació de les concessions efectuat té per objecte comprovar:

- a) L'adequada tramitació de l'expedient administratiu de concessió.
- b) L'adequada i correcta valoració de les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts.

D'altra banda, els objectius generals del control financer realitzats, han estat efectuats d'acord amb el que disposa l'article 44 de la LGS, essent els següents:

- a) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part de l'entitat pública beneficiària.
- b) El compliment per part dels ajuntaments de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
- c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part dels ens públics beneficiaris.
- d) L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades.
- e) L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'Administració per beneficiaris i que poguessin afectar al finançament de les activitats subvencionades, a l'adequada i correcta obtenció, utilització, gaudi o justificació de la subvenció, així com a la realitat i regularitat de les operacions amb ella finançades.

En la mesura que aquestes subvencions compten amb un règim regulador propi, en l'exercici dels treballs de control s'ha atès a la casuística de cada expedient i s'han tingut en compte les especificitats pròpies del Pla XGL, així com el règim regulador de l'instrument concret. A més, s'ha considerat el fet que la concessió d'aquests ajuts es promou de forma centralitzada, mentre que la seva gestió posterior es realitza de forma descentralitzada, des dels centres gestors competents.

D'acord amb les bases d'execució del pressupost de la Diputació de Barcelona, en el supòsit d'expedients administratius que, per la seva naturalesa afectin transversalment àmbits de gestió de més d'un centre gestor, d'una o de diferents àrees, i que portin associades despeses amb càrrec a aplicacions pressupostàries dels seus respectius orgànics, s'ha de determinar un únic centre gestor per tal que actuï com a responsable de l'expedient, essent aquest la Direcció de Serveis de Cooperació Local; i, en cas que l'òrgan competent per l'aprovació separada de les despeses fos unipersonal i aquestes afectin centres gestors de diferents àrees, la competència per aprovar-les correspondrà a la presidència de la corporació.

III.2. Òrgan encarregat de realitzar el control

El control financer de subvencions s'efectua per la Intervenció General de conformitat amb el que disposen els articles 220 a 222 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals; el Títol III de la LGS; el Títol VI de la Llei General Pressupostària, i resta de normativa concordant.

La Intervenció General, d'acord amb el PACF 2020, ha encarregat al Servei de Control Financer, que executi els requeriments d'informació que siguin necessaris per tal de dur a terme el corresponent control financer.

Les facultats i deures del personal controlador així com el procediment per a l'exercici del control financer seran els previstos en els articles 47 a 50 de la LGS.

III.3. Limitacions a l'abast dels treballs de control

Per a realitzar aquestes comprovacions, en primer lloc, s'ha obtingut informació dels arxius existents a l'expedient inclòs en el Sistema Integrat de Gestió Corporativa (SIGC) i en el Sistema d'Informació Documental Corporatiu (VNIS). En particular, s'han consultat la convocatòria, les bases específiques, la resolució de la convocatòria i les modificacions, si escau.

D'altra banda, també s'ha requerit al servei gestor la documentació pertinent per a realitzar l'anàlisi complementària.

En aquest sentit, la Gerència de Serveis de Turisme ha facilitat a aquesta Intervenció l'accés a la documentació acreditativa i justificació de les operacions subvencionades, prestant la seva col·laboració en les actuacions de control.

Durant les actuacions de control, no s'ha posat de manifest cap limitació a l'abast del treball.

III.4. Estructura de l'informe i treballs efectuats

En concret, el present informe s'ha dividit en dues parts clarament diferenciades:

A) Genèrica: Comprèn les verificacions de legalitat dels procediments de concessió dels ajuts.

Els treballs efectuats en aquest epígraf han estat els següents:

- Verificar que la valoració de les sol·licituds s'ha efectuat d'acord amb els criteris establerts i la conformitat amb el seu règim regulador.
- Comprovar la resolució de la concessió, així com els informes preceptius si escau.
- Comprovar la competència de l'òrgan d'aprovació.

Es verifica que l'acord de concessió hagi estat adoptat per l'òrgan competent d'acord amb la Refosa sobre nomenaments i delegació de competències i atribucions dels òrgans de la Diputació, diferents del Ple, vigent en cada moment.

- Verificar l'adequació de l'aplicació pressupostària on s'imputa la subvenció. Es comprova que la despesa disposada a favor de les entitats beneficiàries s'ha imputat als econòmics pressupostaris correctes, d'acord amb allò establert a l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

B) Específica: Comprèn el recull de comprovacions relacionades amb la documentació presentada per les entitats públiques que integren la mostra. Amb major detall, els principals treballs efectuats en aquest epígraf han estat els següents:

- Verificar la presentació, en termini i forma, de les sol·licituds de l'ajut i que l'entitat hagi presentat la documentació requerida d'acord amb la normativa aplicable.
- Comprovar que la sol·licitud i la justificació de la subvenció, així com altra documentació presentada per l'entitat, consti signada pel seu representant legal o persona apoderada.
- Comprovar que s'ha acomplert l'obligació de donar difusió del suport rebut per la corporació si escau.
- Comprovar que les despeses que justifiquen el cost de l'acció subvencionada siguin elegibles i vinculades a les actuacions subvencionades.
- Comprovar que el document justificatiu de les despeses inclogui només despeses efectivament realitzades dins del període en què s'executen les accions de les subvencions objecte de control.
- Comprovar que les despeses estiguin justificades mitjançant nòmines, factures (originals o còpia compulsada) o altres documents comptables de valor probatori equivalent (originals o còpia compulsada).
- Verificar els pagaments de les despeses justificades.

A resultes d'aquestes comprovacions, de tipus genèric i específic, els resultats dels treballs de control s'exposen considerant els aspectes següents:

- Competència de l'òrgan d'aprovació.
- Procediment de concessió.
- Import dels ajuts.

- Imputació pressupostària.
- Acceptació dels ajuts.
- Justificacions presentades.

III.5. Procediment de control

El procediment seguit ha consistit, en primer lloc, en obtenir informació permanent de les dades dels arxius de l'expedient obrant en el Sistema Integrat de Gestió Corporativa (SIGC) i en el Sistema d'Informació Documental Corporatiu (VNIS).

D'altra banda, s'ha requerit al servei gestor les dades relatives a les sol·licituds presentades, a l'objecte de comprovar el seu contingut en relació al compliment dels requisits exigits, així com la resta de la documentació justificativa de l'expedient.

Paral·lelament s'han notificat als Ajuntaments objecte de control l'inici d'aquestes actuacions, i se'ls ha requerit per a què aportin la documentació implicada en la justificació de la subvenció i els corresponents comprovants de pagament.

A partir d'aquesta documentació, i d'acord amb les previsions de les bases d'execució del pressupost, es confecciona la proposta d'informe que inclou la revisió del procediment administratiu de concessió de la subvenció i les previsions exigides a la LGS i a la normativa específica reguladora.

En l'informe es relacionen els treballs de comprovació efectuats, referents als aspectes recollits en el punt 3.3 citat anteriorment, així com uns apartats relatius a "conclusions" en els quals es recullen les principals incidències detectades en les actuacions de control.

IV. PRINCIPALS MAGNITUDS I SELECCIÓ DE LA MOSTRA

IV.1. Procediment de determinació de la mostra

El control financer de subvencions parteix del beneficiari que ha percebut la subvenció. Per això, la selecció de mostres s'ha realitzat sobre les diferents entitats públiques que han estat rebut subvencions.

D'acord amb el PACF 2020, l'àmbit del control d'aquest informe està conformat per les subvencions que han estat atorgades a entitats públiques, ja sigui en el marc del Pla Xarxa de Govern Local o fora d'aquesta i que s'hagin percebut durant l'any 2019, tenint en compte les especificitats pròpies de la Xarxa i amb la seva normativa reguladora.

La mostra dels beneficiaris s'ha determinat a partir de la població corresponent al 2019 en base a l'aplicació de tècniques de mostreig, en els termes de l'article 26.2 de les

Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona per a l'any 2020 i de la Base 11 de les Bases d'execució del pressupost pel 2020.

El PACF 2020, al seu apartat III.D.1.2 estableix la selecció d'un màxim de 20 entitats, dels quals 15 es correspondran amb entitats que hagin rebut subvencions per import agregat superior als 20.000 euros, i 5 amb entitats que hagin percebut subvencions per import agregat inferior als 20.000 euros.

Atesos els recursos humans i materials disponibles, s'han seleccionat un total de 10 expedients d'entitats públiques seleccionades en els termes següents:

- 7 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de més de 20.000 euros, de les quals les 4 primeres es corresponen amb les de més import i les altres 3 de manera aleatòria.
- 3 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de fins a 20.000 euros, de les quals la primera es correspon amb la de més import i les dues següents s'han seleccionat de manera aleatòria.

IV.2. Identificació de les entitats públiques i dels expedients objecte de control

De la mostra extreta d'acord amb allò citat en l'apartat precedent, s'estableix que l'expedient de les entitats públiques que ha estat objecte de control, és el següent:

Ajuntament de Sant Martí de Centelles

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import
Gerència de Serveis de Turisme	Col·laboració públic-privada en la valorització turística del jaciment arqueològic de Sant Julià	Subvenció. Concurrencia competitiva. Catàleg de serveis any 2018	2017/0012055	1.000,00 €

V. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ

Expedient 2017/0012055. Ajuntament de Sant Martí de Centelles	
Objecte	Col·laboració públic-privada en la valorització turística del jaciment arqueològic de Sant Julià (codi XGL 18/Y/253934)
Import subvenció	1.000,00 €
Tipus d'expedient	Subvenció. Concurrencia competitiva. Catàleg de serveis any 2018
Centre gestor	Gerència de Serveis de Turisme
Aplicació pressupostària	G/30201/43201/46250

El Ple de la Diputació de Barcelona, celebrat el 26 de novembre de 2015, va aprovar el Pla XGL 2016-2019, que és l'instrument preferent per a l'exercici de les funcions d'assistència i cooperació local de la Diputació de Barcelona, així com el seu Protocol general, mitjançant el qual s'estableixen els principis que regeixen el Pla i el marc general i la metodologia d'implementació de les actuacions i dels recursos que es compreguin al Pla.

El Protocol general configura el Catàleg de serveis com un dels instruments que, juntament amb les Meses de concertació i els Programes Complementaris, preveuen i orienten el funcionament del sistema de concertació i l'accés als àmbits de cooperació.

El Catàleg es defineix com una relació completa i ordenada de recursos que periòdicament aprova la Diputació de Barcelona, en el marc del Protocol general, a fi de satisfer les necessitats manifestades pels governs locals.

El Catàleg de serveis és un dels instruments de cooperació del Pla "Xarxa de Govern Locals 2016-2019" que s'aprova, periòdicament, amb la finalitat de reforçar les competències locals i garantir la prestació de serveis i activitats locals arreu del territori.

Igual que en catàlegs anteriors, els ajuntaments i els consells comarcals són els destinataris preferents del Catàleg de serveis 2018. S'hi preveu, però, una atenció especial als municipis amb menor dimensió demogràfica amb la finalitat de donar resposta a les diferents realitats territorials i contribuir a fer efectiu un desenvolupament territorial, econòmic i social equilibrat i sostenible.

En aquest sentit, el Catàleg de serveis ha esdevingut pels seus destinataris quelcom més que una mera convocatòria anual d'ajuts: és sobretot un canal de comunicació i d'interrelació constant entre la Diputació de Barcelona i els governs locals als que presta servei, un espai de treball conjunt de tots els subjectes implicats. D'acord amb

la seva definició al Protocol general del Pla XGL 2016-19, el Catàleg conté una relació ordenada dels recursos que la Diputació de Barcelona posa periòdicament a disposició dels governs locals de l seu àmbit territorial, essent la seva finalitat la de satisfer les demandes i necessitats manifestades pels ajuntament i la resta de governs locals mitjançant l'atorgament de recursos econòmics, tècnics i/o materials, tot assenyalant les dotacions pressupostàries que hi estan associades. Es tracta, en definitiva, d'un instrument consolidat de la Diputació de Barcelona, històricament emmarcat en el Pla articulador de les funcions de cooperació i assistència local.

El Catàleg de serveis 2018 conté 260 recursos -124 de tècnics, 85 d'econòmics i 51 de materials-, que es posen a disposició del món local per a garantir la cohesió social i l'atenció a les persones, afavorir el desenvolupament econòmic, fomentar l'ocupació i fer possible l'equilibri territorial i la sostenibilitat ambiental, sempre amb la voluntat última de reforçar l'autonomia dels governs locals i donar resposta a les demandes de la ciutadania.

Com a novetats, convé destacar la catalogació dels recursos de prestació pluriennal i altres de relacionats amb el desplegament de polítiques transversals, com els referits al tractament de situacions de vulnerabilitat social vinculades a l'habitatge i els projectes d'intervenció en urbanitzacions amb dèficits urbanístics.

La Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió de 18 de desembre de 2017, va aprovar, en el marc del Protocol general del Pla "Xarxa de Govern Locals 2016-2019", el Catàleg de Serveis de l'any 2018, el seu règim i la convocatòria per a la concessió de recursos.

La Junta de Govern d'aquesta Diputació, en sessió de 26 d'abril de 2018, va resoldre el procediment de concessió d'ajuts econòmics en el marc del Catàleg de serveis de l'any 2018 del Pla "Xarxa de Govern Locals 2016-2019", que incloïa els ajuts amb termini d'execució entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2018, i justificació final fins al 31 de març de 2019 (AJG 170/18).

En data 5 de febrer de 2018, l'Ajuntament de Sant Martí de Centelles va presentar pel portal de tràmits de la Diputació de Barcelona (en endavant, PMT) la sol·licitud del recurs del catàleg "Accions innovadores per a la creació i millora de productes turístics". S'adjunta la memòria valorada del projecte en què s'inscriu l'actuació proposada i el conveni de col·laboració amb la propietat. L' import sol·licitat ascendeix a 4.000 euros.

La finalitat d'aquest ajut és donar suport econòmic per a la realització d'actuacions en aquesta matèria. Es confereix suport a accions que permetin la creació i millora de productes turístics amb l'objectiu d'orientar els de nova creació, adaptar els productes que ja existeixen a nous segments de demanda i millorar la seva competitivitat. El producte turístic té tres fases: el disseny, la producció i la promoció i comercialització. El suport econòmic inclou el conjunt, o alguna, d'aquestes fases, segon quin sigui l'interès de cada municipi.

La sol·licitud pot incloure accions d'àmbit supramunicipal que requereixin el coneixement i vist-i-plau de l'ens de gestió turística comarcal. No podrà incloure el disseny de pàgines web genèriques ni fulletons generalistes. A més, es podrà subvencionar qualsevol de les fases de creació del producte turístic o la seva globalitat.

En data 6 de febrer de 2018, s'envia la comunicació de sol·licitud verificada (pel portal del PMT).

La Junta de Govern d'aquesta Diputació, en sessió de 26 d'abril de 2018, va resoldre el procediment de concessió d'ajuts econòmics en el marc del Catàleg de serveis de l'any 2018 del Pla "Xarxa de Govern Locals 2016-2019.

A l'apartat segon dels acords, s'estableix aprovar la concessió dels ajuts econòmics que s'han d'executar en el període comprès entre l'1 de gener de 2018 i el 31 de desembre de 2018, entre els quals hi ha l'ajut econòmic a favor l'Ajuntament de Sant Martí de Centelles per l'actuació col·laboració públic-privada en la valorització turística del jaciment arqueològic del pla de sant julià dins de les accions innovadores per a la creació i millora de productes turístics i per un import de 1.000 euros.

En data 30 d'abril de 2018, s'envia la comunicació de sol·licitud estimada i es comunica que els destinataris accepten l'ajut si en el termini d'un mes comptat a partir de la data de publicació, no manifesten expressament que hi renunciïn.

1. Competència de l'òrgan d'aprovació

En data 26 d'abril de 2018, la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona va aprovar el dictamen pel qual es proposa resoldre el procediment de concessió d'ajuts econòmics, en el marc del Catàleg de Serveis 2018 del Pla XGL i per tant, s'aprova la concessió de l'ajut econòmic "actuació de col·laboració públic-privada en la valorització turística del jaciment arqueològic del pla de Sant Julià dins de les accions innovadores per a la creació i millora de productes turístics en el marc del Catàleg de Serveis de l'any 2018 del Pla XGL 2016-2019 i que ha estat aprovat per l'òrgan competent corresponent.

2. Procediment de concessió

D'acord amb l'article 4.3.a. del règim del catàleg de serveis de l'any 2018 del Pla XGL 2016-2019, els Ajuts econòmics són Transferències dineràries puntuals per al finançament de serveis, activitats i inversions, distribuïdes per valoració de projectes i sobre la base de criteris d'interès locals.

D'acord amb l'article 5 "Procediment de concessió" del règim del catàleg de serveis de l'any 2018, per concurrència competitiva es concedeixen els ajuts econòmics, previ estudi i comparació de les sol·licituds presentades, i una vegada valorades i classificades de conformitat amb els criteris de valoració prèviament establerts.

En el mateix article s'estableix que el procediment per a la concessió dels recursos inclosos en el Catàleg s'inicia sempre d'ofici, mitjançant l'aprovació de la convocatòria.

L'esmentat règim estableix, en el seu article 5.4, que els ajuts econòmics inclosos en el Catàleg es concedeixin per mitjà del procediment de concurrència competitiva.

D'acord amb l'establert en l'article 5.3, en el procediment de concurrència competitiva, la concessió depèn de la valoració de sol·licituds a la vista de criteris preestablerts i de la comparació i prelació d'aquestes sol·licituds en funció de la valoració obtinguda. En la convocatòria d'enguany, s'han presentat 6.114 sol·licituds d'ajuts econòmics.

La presentació i revisió de sol·licituds i l'esmena de defectes s'ha realitzat a través del Portal de tràmits dels ens locals i altres administracions (PMT).

Els responsables del procediment d'instrucció han estat les gerències o direccions de Serveis de la Diputació, d'acord amb l'article 14 del règim, les quals, sota la direcció de les coordinacions competents de les àrees de gestió constituïdes a la corporació, han elaborat els informes d'instrucció, que contenen l'explicació de la forma objectiva com s'han ponderat els criteris de valoració i d'aquells aspectes rellevants relatius de la instrucció.

Als efectes d'examinar i de validar els esmentats informes d'instrucció, s'han constituït els òrgans col·legiats que s'enumeren a continuació. De les decisions adoptades en aquestes reunions, el/la secretari/ària de l'òrgan n'ha estès una acta.

En data 30 d'abril de 2018 es comunica pel portal PMT l'aprovació per un import de 1.000 euros a favor de l'Ajuntament de Sant Martí de Centelles.

Un cop revisada la documentació obrant a l'expedient podem concloure que el procediment de concessió s'ha fet efectiu d'acord amb el procediment aprovat

3. Import dels ajuts.

La Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió ordinària de data 26 d'abril de 2018, va aprovar el dictamen pel qual es proposa resoldre el procediment de concessió d'ajuts econòmics, en el marc del Catàleg de Serveis 2018 del Pla XGL.

A l'apartat segon dels acords s'aprova la concessió dels ajuts econòmics que s'han d'executar en el període comprès entre l'1 de gener de 2018 i el 31 de desembre de 2018, entre els quals hi ha l'ajut econòmic a favor de l'Ajuntament de Sant Martí de Centelles "Accions innovadores per a la creació i millora de productes turístics" en la col·laboració públic-privada en la valorització turística del jaciment arqueològic del pla de Sant Julià per un import de 1.000 €.

4. Imputació pressupostària.

L'aplicació pressupostària on s'ha imputat la despesa ha estat G/30201/43201/46250 s'ha comprovat que la despesa dipositada a favor del beneficiari s'ha imputat a l'econòmic pressupostari correcte, tot d'acord amb el què s'estableix a l'Ordre EHA/3565/2008, la qual va ser modificada per l'Ordre HAP/419/2014.

5. Acceptació dels ajuts.

D'acord amb l'article 24.4. del règim del catàleg de serveis de l'any 2018 del Pla XGL 2016-2019, aprovat per la Junta de Govern en sessió ordinària del 22 de desembre de 2016, l'ajut s'entén acceptat pels destinataris si en el termini d'un mes, comptat a partir de la data de publicació, aquests no manifesten expressament la renúncia sense perjudici que, en el cas de convenis específics, sigui necessari procedir a la seva signatura.

Encara que l'acceptació es va realitzar de manera tàcita degut que el destinatari accepta l'ajut si en el termini d'un mes comptat a partir de la data de publicació, no manifesten expressament que hi renunciïn.

6. Justificacions presentades.

L'article 30 del règim del catàleg de serveis de l'any 2018 del Pla XGL 2016-2019, aprovat per la Junta de Govern especifica que:

- La justificació ha de referir-se a actuacions executades en el període comprés entre l'1 de gener de 2018 i el 31 de desembre de 2018, a excepció de les que es declarin pluriennals.
- El termini de justificació dels recursos consistents en ajuts econòmics, finalitza el 31 de març de 2019.
- Amb caràcter general, la despesa elegible és la corresponent als capítols 1, 2 i 4 del pressupost de despeses dels ens destinataris. Les condicions de concertació del recurs poden preveure limitacions a l'elegibilitat de les despeses anteriors, o bé admetre com a elegible la despesa d'altres capítols.

En vista d'aquesta regulació s'han realitzat les comprovacions que s'exposen tot seguit.

a) Anàlisi de la presentació de la justificació en temps i forma.

Obra a l'expedient la justificació de despeses, establerta per ajuts del Catàleg de serveis de 2018, en data 30 de març de 2019.

Consta a l'expedient, en data 23 d'abril de 2019, un requeriment d'esmena per part del Servei de Turisme, en el que s'exposa que en la memòria de realització de l'actuació

document C4-006-18 es detecta que a les dades bàsiques de l'actuació, la descripció s'ha de correspondre amb la sol·licitud inicial que es va presentar a la que es feia referència al disseny d'un itinerari de visita per a grups que incloïa el guiatge pel conjunt monumental i es feia esment d'un programa pilot de visites durant 6 mesos. Així mateix es demana les evidències de les visites guiades, com poden ser díptics, dissenys de continguts...

En data 2 de maig de 2019 consta evidència de la resposta al requeriment de documentació per part de l'Ajuntament. En aquest sentit s'adjunta les fotografies de les visites escolars i concertades en general al jaciment del Pla de Sant Julià, tenint en compte que una part de l'ajut s'ha destinat al pagament del guies durant les primeres visites realitzades, durant el quart trimestre de 2018 (unes 600 visites).

Així mateix s'adjunten els continguts de les visites guiades elaborats en base a una altra part de l'ajut. Una part de la despesa fins al total de 1.860 euros en aquest cas fora de l'ajut a atorgar s'ha destinat al condicionament del camí per al recorregut de les visites. També formen part d'aquesta despesa no imputable a la derivada de la negociació i signatura del conveni de cessió de la propietat de l'Ajuntament.

En data 7 de maig de 2019 torna a realitzar-se un requeriment d'esmena en el que s'especifica el següent:

"- S'ha revisat la documentació presentada i a la memòria de realització de l'actuació, document C4-006-18 es detecta que a les "Dades bàsiques de l'actuació" s'ha de fer constar que s'ha elaborat el disseny del contingut de les visites com el guiatge, edició de material i continguts.

Cal que presenteu la memòria rectificadora fent constar aquest canvi. Us recordem que aquest ajut no podrà ser tramitat fins que presenteu aquesta documentació i que properament es produirà el tancament del catàleg 2018, per aquest motiu us demanem que sigueu el més àgils possible."

Un cop revisat el contingut d'aquesta justificació, la Gerència de Serveis de Turisme realitza el tràmit de "comunicació de justificació verificada" en data 10 de maig de 2019 i s'emet informe, amb data de signatura a 13 de maig de 2019, fent constar que la justificació presentada per l'Ajuntament s'ajusta als termes de la convocatòria del Catàleg de serveis 2018 i que correspon fer efectiu el pagament de 1.000,00 €, procedint al tancament de l'expedient amb aquest pagament.

Posteriorment, en data 27 de maig de 2019 es realitza el tràmit de comunicació de finalització sense incidències on s'exposa que l'expedient s'ha tancat correctament amb la finalització de tots els tràmits.

b) Anàlisi del contingut de la documentació justificativa presentada.

Posteriorment i en el marc del control de legalitat de l'adequada i correcta justificació de la subvenció, s'ha sol·licitat al beneficiari tota la documentació referent al seu

pagament, és a dir, els comprovants bancaris i les relacions de pagament per tal de validar tots els pagaments efectuats.

A fi de justificar la subvenció atorgar un ajut econòmic, en el marc del Catàleg de serveis de l'any 2018 del Pla "Xarxa de Govern Locals 2016-2019" a la col·laboració públic-privada en la valorització turística del jaciment arqueològic del Pla de Sant Julià número 18/Y/253934 s'ha aportat la següent documentació:

- Factura 1/2018 de data 22/10/2018 – Per part de Maria Jaime Lozano en concepte de *Redacció de la memòria perceptiva definitiva de l'excavació del jaciment arqueològic de Sant Julià Valldanau i tramitació al Servei d'Arqueologia de la Generalitat de Catalunya* per import de 500 €.
- Factura 000047 de data 28/07/2018 – Per part Excavacions Joan Fradera Pou en concepte de *Portar materials per arreglar camins Camió Dumper* per un import de 769,56 € (IVA Inclòs)
- Factura 2/2018 de data 28/11/2018 – Per part Maria Jaime Lozano en concepte de *Treballs de topografia i fotogrametria al jaciment de Sant Julià de Valldaneu, dins del projecte de col·laboració publico-privada de posada en valor del jaciment* per un import de 306 €.
- Factura 021/2018 de data 27/12/2018 – Per part de Jaume Oliver Bruy en concepte de *Treballs d'assessorament i dinamització segons contracte de desembre* per un import de 1.219,68 € (IVA Inclòs).

La suma total dels imports de les quatre factures presentades per l'ajuntament de Sant Martí de Centelles ascendeix a 2.795,24 €.

Considerant el conjunt de la documentació justificativa presentada a la Corporació en el marc de la convocatòria i la consultada previ requeriment al beneficiari, s'ha comprovat el seu contingut verificant:

- Que s'ha presentat la documentació en base al modelari normalitzat.
- Que a la relació de despeses es fa constar el capítol pressupostari al que s'imputen i s'observa que es correspon amb despesa elegible.
- Que al formulari de justificació es fa constar un cost de 1.860,00 € i que el pagament es correspon amb l'aportació concedida de 1.000,00 €. Així mateix, a la memòria de l'actuació aportada es preveu expressament que amb els recursos propis s'han realitzat actuacions de condicionament de camins interns pel jaciment arqueològic medieval del Pla de Sant Julià, per facilitar la visita lliure i guiada mentre que, a càrrec de l'ajut, s'ha elaborat el disseny del contingut de les visites com el guiatge, edició de material i continguts.

- Que la data de reconeixement de les obligacions derivades de les factures relacionades s'inclou dins el termini d'execució previst i que la data del seu pagament és posterior a la data d'emissió de la factura.
- Que no s'han reiterat o repetit factures a la justificació presentada.
- Que la documentació presentada identifica el cost total, del qual és subvencionable l'import de 1.000,00 €.
- Que consta, a l'expedient, conveni subscrit entre l'Ajuntament i la propietat pel qual es preveu que l'Ajuntament realitzarà les actuacions necessàries per la conservació del jaciment en el termini de 15 mesos a partir de la signatura del conveni i, en cap cas, més enllà del 30 de maig de 2019. A tals efectes, es disposa que la propietat dona permís per la realització dels treballs necessaris.
- Que les factures i certificacions relacionades al model normalitzat de justificació de despeses, i imputades a la subvenció, coincideixen amb les aportades pel beneficiari.
- Que la relació de les factures aportades guarda relació amb l'objecte i finalitat de la subvenció, considerant els conceptes que es consignen a les mateixes, els contractes en els que s'emmarquen i el que es fa constar a la memòria de l'actuació.

Per tot l'exposat, i si bé el formulari de justificació de despesa (específic per ajuts iguals o inferiors a 2.000,00 €) no detalla les factures justificades, a la vista de la documentació presentada es pot considerar que les factures i la resta de documentació aportada per l'Ajuntament de Sant Martí de Centelles s'adeqüen als requisits establerts al règim regulador de la subvenció.

c) Evidència de les actuacions executades amb càrrec a les subvencions atorgades.

En termes generals s'ha comprovat que la justificació s'ha presentat per l'Ajuntament, en tant que beneficiari de la subvenció, executor i destinatari dels ajuts atorgats en el marc del Catàleg de serveis 2018 del Pla XGL 2016-2019.

L'evidència de l'execució de les actuacions s'ha basat en les factures emeses amb relació a les despeses justificades. Concretament, s'ha verificat que la documentació justificativa presentada ha estat tramitada i subscrit pel beneficiari i que les despeses justificades es corresponen amb factures emeses pels contractistes corresponents.

Per últim, en tractar-se de la darrera justificació, s'ha comprovat l'existència de fotografies de les visites realitzades i del material didàctic corresponent a l'expedient.

7. Pagaments realitzats.

S'ha comprovat que la Diputació ha abonat, en data 21 de maig de 2019, l'import de 1.000 euros, corresponent a l'import justificat per l'entitat destinatària de l'ajut.

VI. FETS POSTERIORIS ALS TREBALLS DE CONTROL: INCIDÈNCIA DE LA DECLARACIÓ DE L'ESTAT D'ALARMA EN LA TRAMITACIÓ I GESTIÓ DE LES SUBVENCIONS ANALITZADES

Per Reial decret 463/2020, de 14 de març, es va resoldre declarar l'estat d'alarma per la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada per la Covid-19, a l'empara de la Llei orgànica 4/1981, d'1 de juny, dels estats d'alarma, excepció i setge, per fer front a la crisi sanitària provocada pel Covid-19. Aquesta declaració va ser objecte de successives pròrroques, finalitzant, la darrera, a les 00:00 h del dia 21 de juny de 2020, data en la qual aquesta disposició va perdre la seva vigència.

La disposició addicional 3a del Reial Decret 463/2020, de 14 de març, modificada posteriorment pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març, va disposar la suspensió dels termes i la interrupció dels terminis administratius. També va establir que es reprendria el còmput quan perdés vigència el citat Reial Decret 463/2020 o les seves possibles pròrroques, sens perjudici de les excepcions a la regla general de la suspensió previstes a la mateixa Disposició Addicional 3, parcialment modificada per l'article únic del RD 465/2020, de 17 de març.

L'article 9, en relació amb la Disposició derogatòria única. 2 del RD 537/2020, de 22 de maig, va deixar sense efecte la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, amb efectes des del dia 1 de juny de 2020. En aquest sentit, va establir que, amb efectes des de l'1 de juny de 2020, el còmput dels terminis administratius que hagessin estat suspesos per la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, es reprendrien o es reiniciarien, si així s'hagués previst en una norma amb rang de llei aprovada durant la vigència de l'estat d'alarma i de les seves pròrroques.

En data 27 de maig de 2020, la Presidenta de la Diputació de Barcelona va dictar el Decret número 4833/20, pel qual es va disposar que tots els terminis administratius suspesos per la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, es reprendrien amb efectes del dia 1 de juny, excepte per aquells en els que una norma jurídica amb rang llei, dictada durant l'estat d'alarma i les seves pròrroques, hagués establert expressament que es reiniciessin.

Malgrat no han estat objecte de control les actuacions aprovades al llarg de l'any 2020, el cert és que algun dels expedients iniciats i/o tramitats el 2019 subjectes a control segueixen vigents i operatius aquest any. Per això es considera convenient fer constar, en el present informe, que els expedients fiscalitzats que han estat operatius al llarg del 2020 s'han vist afectats per les disposicions referides amb anterioritat sobre la suspensió de terminis administratius i, en general, per totes aquelles disposicions

que s'hagin dictat en el marc de la declaració de l'estat d'alarma amb incidència, directa o indirecta, a l'àmbit subvencional.

Així mateix, cal fer constar que els treballs de control no s'han pogut dur a terme de manera presencial, conforme la planificació inicial, degut a les mesures adoptades amb relació a la declaració de l'estat d'alarma i a la situació derivada de la Covid-19.

Particularment, a resultes de la implementació generalitzada de la modalitat de treball no presencial a la Corporació, el control s'ha realitzat telemàticament, requerint als centres gestors afectats pels procediments de fiscalització la documentació no disponible als sistemes informàtics corporatius i necessària per l'adequada conclusió d'aquests treballs.

VII. AL·LEGACIONS¹

El resultat de la fiscalització va ser materialitzat en el corresponent informe provisional, del qual es va donar trasllat a la Gerència de Serveis de Turisme, en data 19 d'octubre de 2020, tot donant un termini de 10 dies hàbils per presentar les al·legacions o observacions que es consideressin oportunes.

Finalitzat el citat termini s'entén la voluntat de no presentar un escrit d'al·legacions.

Per tot això les conclusions provisionals emeses en la proposta d'informe s'han d'entendre definitives.

VIII. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

De la revisió de l'expedient es constata que les validacions efectuades han estat correctes i no consta cap incidència rellevant.

Com a recomanació general, cal supervisar acuradament de l'execució i justificació de les subvencions, tant des d'un punt de vista formal com material, deixant constància a l'expedient de totes les actuacions, requeriments i comprovacions que es realitzin.

¹ Aquest apartat ha estat modificat per elevar a definitives les consideracions realitzades a l'informe provisional.

Metadades del document

Núm. expedient	2020/0012192
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_def_Control Financer subv Ent.Públiques_G.S.Turisme

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia González Miret (TCAT)	Tècnica Assessora	Signa	12/11/2020 14:09

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
1869b946b951056d981c	https://seuelectronica.diba.cat	



INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PÚBLIQUES

Gerència de Serveis de Salut Pública i Consum

I.	INTRODUCCIÓ.....	1
II.	OBJECTE DE L'INFORME	3
	II.1. Marc normatiu	3
III.	OBJECTE I ABAST DELS TREBALLS DE CONTROL	5
	III.1. Objecte i abast.....	5
	III.2. Òrgan encarregat de realitzar el control.....	8
	III.3. Limitacions a l'abast dels treballs de control	8
	III.4. Estructura de l'informe i treballs efectuats	8
	III.5. Procediment de control.....	10
IV.	PRINCIPALS MAGNITUDS I SELECCIÓ DE LA MOSTRA	10
	IV.1. Procediment de determinació de la mostra.....	10
	IV.2. Identificació de les entitats públiques i dels expedients objecte de control....	11
V.	RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ	12
VI.	FETS POSTERiors ALS TREBALLS DE CONTROL: INCIDÈNCIA DE LA DECLARACIÓ DE L'ESTAT D'ALARMA EN LA TRAMITACIÓ I GESTIÓ DE LES SUBVENCIONS ANALITZADES	19
VII.	AL·LEGACIONS	20
VIII.	CONCLUSIONS I RECOMANACIONS.....	20

I. INTRODUCCIÓ

La Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (en endavant LGS), regula en el seu Títol III el procediment de realització del control financer de subvencions.

En compliment d'aquesta normativa, el Pla Anual de Control Financer 2020 (en endavant PACF 2020), determina l'abast del control financer que s'exercirà respecte dels beneficiaris de subvencions atorgades amb càrrec als pressupostos de la Diputació de Barcelona (en endavant Diputació) i d'acord amb els procediments previstos a les Instruccions sobre procediments de control de la Diputació.

S'estableix que el control d'ajuts econòmics a ens públics s'exercirà amb l'abast que es determini en el PACF 2020.

L'apartat III.D.1 del PACF 2020, en consonància amb les Instruccions de control intern del 2020, al seu article 34, estableixen que l'objecte del control financer de subvencions consistirà en la verificació dels extrems previstos a l'article 44 de la LGS, concretament:

- "(...) a) La legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió de les subvencions.*
b) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.
c) El compliment per part del beneficiari de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
d) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part del beneficiari.
e) La realitat i la regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada pels beneficiaris, han estat finançades per la subvenció.
f) La inexistència d'un excés de finançament de les activitats subvencionades.
g) L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a la Diputació o als seus organismes autònoms pels beneficiaris, i que poguessin afectar al finançament de les activitats subvencionades, a l'adequada i correcta obtenció, utilització o justificació de la subvenció, així com a la realitat i regularitat de les operacions finançades amb la subvenció.(...)"

Amb relació a les subvencions concedides a entitats públiques, les verificacions anteriors es complementen amb les comprovacions que també es realitzen respecte les subvencions concedides a entitats privades.

Aquestes actuacions, en termes generals i d'acord amb l'apartat III.D.1.2 del PACF, per remissió de l'apartat III.D.1.3, es concreten en la realització d'un control de legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió, en compliment de l'article 219.3 del TRLRHL, i particularment en el següent:

- D'una banda, l'adequada tramitació de l'expedient administratiu de

- concessió en règim de concurrència competitiva o de concessió directa.
- I, d'altra banda, l'adequada i correcta valoració de les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts. Per la realització d'aquests controls, es fixen dos trams de subvencions (superiors a 20.000 euros i fins a 20.000 euros) en el marc dels quals es determinen les comprovacions concretes a realitzar

A més, en el cas concret dels ajuts concedits en el marc del Pla de Xarxa de Governos Locals (en endavant Pla XGL), es tenen en compte les seves especificitats i es realitza un control de la legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió, així com de la seva adequada i correcta justificació.

En conseqüència, l'exercici de les competències en matèria de cooperació i assistència local que correspon prestar a les diputacions, amb autonomia, respecte dels municipis i ens locals del respectiu àmbit territorial, en el marc dels articles 36 i següents de la Llei 7/1985, de 5 d'abril, reguladora de les bases del règim local, comporta que una part de les seves activitats es materialitzi en la concessió de suports de tipus tècnic, econòmic i material.

De forma específica, aquests suports deriven en la concessió d'ajuts que tenen com a destinataris els ens locals del seu àmbit territorial i, fins i tot, en l'aprovació de plans específics. A la Diputació de Barcelona aquests suports es canalitzen a través del Pla Xarxa de Governos Locals.

En vista d'això, els treballs de fiscalització realitzats respecte aquesta anualitat s'han orientat a realitzar un control específic per aquesta entitat, analitzant els diferents instruments del Pla XGL que han constituït el marc regulador de les subvencions concedides.

Tenint en compte l'anterior, els treballs de control financer de subvencions concedides a entitats públiques s'han realitzat en base als extrems que són de necessària comprovació, d'acord amb la normativa aplicable, i amb consideració als aspectes de risc definits a l'apartat III.D.1.5 del PACF 2020 referits als pagaments avançats, al control dels justificants de subvencions i al procediment de concessió directa de subvencions, que té un caràcter excepcional.

A resultes d'aquests treballs, i d'acord amb els articles 35 i 36 del RD 424/2017, i 32 i següents de les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona pel 2020, es preveu l'emissió d'un informe escrit comprensiu de les observacions i conclusions que es dedueixin dels treballs realitzats, amb la finalitat de donar-ne compte a l'òrgan

plenari Corporatiu, amb periodicitat anual. Aquests informes contindran les observacions que haguessin formulat els centres gestors, en els termes previstos a la normativa aplicable.

En conseqüència amb l'exposat, el present informe té per objecte, d'una banda, exposar les principals consideracions obtingudes d'un examen ple dels procediments administratius interns de concessió, realitzat sobre una mostra dels ajuts concedits a entitats públiques i, per altra, verificar els documents justificatius dels ajuts atorgats.

II. OBJECTE DE L'INFORME

El present informe té per objecte exposar els principals resultats obtinguts dels treballs de control realitzats, amb l'abast que s'assenyala en aquest informe, sobre una mostra representativa de les operacions i expedients que són objecte de control en els termes del PACF 2020.

En els següents apartats s'hi concreta l'objecte i l'abast dels treballs de control realitzats, les principals magnituds i el procés de selecció de les mostres per, finalment, exposar els principals resultats de la fiscalització.

En darrer terme, es formulen conclusions i, si escau, algunes recomanacions.

II.1. Marc normatiu

Sens perjudici de l'aplicabilitat de la normativa referida l'àmbit del control intern, el marc normatiu general aplicable als treballs de control és el que s'exposa a continuació:

- **Normativa estatal:**

- Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (en endavant, LGS).
- Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, que aprovà el Reglament de la Llei General de Subvencions (en endavant, RLGS),
- Llei 19/2013, del 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- Resolució de 10 de desembre de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la que es regula el procés de registre i publicació de convocatòries de subvencions i ajudes públiques al Sistema Nacional de Publicitat de Subvencions, en aquells expedients als que resulti aplicable.

- Reial Decret 130/2019, de 8 de març, pel que es regula la Base de Dades Nacional de Subvencions i la publicitat de les subvencions i demés ajudes públiques.
 - Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (en endavant, TRLRHL).
 - Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos (en endavant, RD 500/1990).
 - Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.
 - Altres disposicions vinculades o connexes a les anteriors que puguin resultar d'aplicació en matèria de subvencions o en raó de la naturalesa jurídica de l'entitat beneficiària.
- **Normativa de la Generalitat de Catalunya**
- Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals (en endavant, ROAS).
 - Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya (en endavant, LMRLC).
 - Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
 - Altres disposicions vinculades o connexes a les anteriors que puguin resultar d'aplicació en matèria de subvencions o en raó de la naturalesa jurídica de l'entitat beneficiària.
- **Normativa pròpia de la Diputació**
- Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona.
 - Ordenança General de Subvencions de la Diputació publicada al Butlletí oficial de la província de Barcelona (BOPB) de 9 de maig de 2017 (en endavant, OGS).
 - Circular número 19/09, que aprova les instruccions sobre procediments de gestió i justificació de subvencions.

- Bases d'execució del Pressupost.
- Refosa sobre delegació de competències i atribucions d'òrgans competents de la Diputació, diferents del Ple vigents en cada expedient.
- Pla estratègic de subvencions de la Diputació de Barcelona, corresponent al 2019.
- Si és el cas, Protocol general del Pla Xarxa de Governos Locals, així com la normativa de desplegament aprovada amb relació a cada instrument de cooperació i les disposicions transitòries que, en el seu cas, es puguin aprovar.
- Altra normativa específica reguladora de les subvencions concedides, aprovada per la Diputació de Barcelona en exercici de les competències que li són legalment atribuïdes, i respecte les quals pot resultar d'aplicació subsidiària l'Ordenança general de subvencions de la Diputació de Barcelona o la normativa en matèria de subvencions, si escau.
- Altres disposicions vinculades o connexes a les anteriors que puguin resultar d'aplicació en matèria de subvencions o en raó de la naturalesa jurídica de l'entitat beneficiària.

A més, són aplicables al present informe totes aquelles normes i disposicions, així com les respectives modificacions, derivades de la crisi sanitària provocada per la Covid-19 que puguin tenir incidència en l'expedient analitzat.

III. OBJECTE I ABAST DELS TREBALLS DE CONTROL

III.1. Objecte i abast

A la Diputació de Barcelona les subvencions concedides als ens locals de la demarcació s'instrumenten de forma majoritària a través del Pla Xarxa de Governos Locals pel període 2016-2019, considerat l'instrument preferent per a l'exercici de les competències de cooperació i assistència local, d'acord amb la clàusula 1a del seu Protocol general, aprovat pel Ple de la Diputació de Barcelona de 26 de novembre de 2015, i publicat al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona d'11 de desembre de 2015.

Aquest Pla recull la tradició de la Diputació de Barcelona d'articular la seva cooperació amb els ens locals mitjançant plans i programes propis, de forma que novament posa el centre de la seva activitat en el suport als municipis, sens perjudici d'establir mecanismes de cooperació amb la resta de governs locals igualment en benefici dels municipis. El seu objectiu principal és afavorir l'exercici de les competències dels ens locals de la província.

Per això, posa a disposició dels governs locals destinataris recursos de tipus tècnic, econòmic i material en el marc de quatre àmbits temàtics d'actuació:

- Prestació de serveis públics i garantia de la cohesió social.
- Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica.
- Nova inversió per al foment de la diversificació econòmica.
- Solvència financera.

D'acord amb la clàusula 2.1 del Protocol general, la normativa específica reguladora del Pla "Xarxa de Govern Locals 2016-2019" està constituïda, a més del corresponent Protocol general, pels règims reguladors i les instruccions de desplegament que, en el seu cas, s'aprovin.

La clàusula 11 del Protocol general concreta els instruments de cooperació local, identificant com a tals les Meses de concertació, els Catàlegs de serveis, els Programes complementaris i els suports puntuals, els quals estan definits, respectivament, a les clàusules 11, 12 i 13 del Protocol general.

Al seu torn, els ajuts a concedir en el marc d'aquests instruments poden ser de tipus tècnic, econòmic o material, d'acord amb la clàusula 9 del mateix Protocol general i les subvencions atorgades en el marc de cadascun dels instruments assenyalats es tramiten en base als procediments de concessió per concurrència competitiva o per concessió directa, d'acord amb la clàusula 16 del Protocol general.

Sens perjudici de les especificitats que pugui establir el règim regulador de cada instrument de cooperació, amb caràcter general:

- S'atorguen per concurrència competitiva els ajuts econòmics que dels Catàlegs de serveis, d'acord amb els procediments i condicions que s'estableixin al corresponent règim regulador.
- S'atorguen per concessió directa:
 - a) Tots els recursos que es concedeixin mitjançant les Meses de concertació.
 - b) Recursos tècnics i/o materials o recursos econòmics consistents en fons de prestació.
 - c) Suport puntuals respecte dels quals, a l'acte de concessió, s'acreditin les raons d'interès públic, social, econòmic, o d'altres degudament justificades, que concorren, i aquells l'atorgament o la quantia dels quals sigui imposat per una norma de rang legal.

Pel que fa a les subvencions concedides en el marc de programes complementaris es poden atorgar per procediment de concurrència competitiva o de concessió directa, incloent en aquesta segona el de concessió directa amb concurrència, segons el que prevegin els respectius règims reguladors.

En vista de l'exposat, el control que es durà a terme en aquest informe es farà, per una banda, des d'un control de legalitat del procediment d'aprovació de la concessió així com de l'adequada i correcta justificació. Per altra banda, es verificarà que la gestió econòmico-administrativa d'aquests expedients s'ajusta a les disposicions que li són aplicables i es determinarà el grau de compliment de la legalitat.

El control de legalitat dels procediments administratius d'aprovació de les concessions efectuat té per objecte comprovar:

- a) L'adequada tramitació de l'expedient administratiu de concessió.
- b) L'adequada i correcta valoració de les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts.

D'altra banda, els objectius generals del control financer realitzats, han estat efectuats d'acord amb el que disposa l'article 44 de la LGS, essent els següents:

- a) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part de l'entitat pública beneficiària.
- b) El compliment per part dels ajuntaments de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
- c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part dels ens públics beneficiaris.
- d) L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades.
- e) L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'Administració per beneficiaris i que poguessin afectar al finançament de les activitats subvencionades, a l'adequada i correcta obtenció, utilització, gaudi o justificació de la subvenció, així com a la realitat i regularitat de les operacions amb ella finançades.

Alhora de realitzar l'anàlisi a banda de la normativa citada s'ha tingut en compte les especificitats pròpies del Pla XGL.

D'acord amb les bases d'execució del pressupost de la Diputació de Barcelona, en el supòsit d'expedients administratius que per la seva naturalesa afectin transversalment àmbits de gestió de més d'un centre gestor, d'una o de diferents àrees, i que portin associades despeses amb càrrec a aplicacions pressupostàries dels seus respectius orgànics, s'ha de determinar un únic centre gestor per tal que actuï com a responsable de l'expedient, essent aquest la Direcció de Serveis de Cooperació Local; i, en el cas que l'òrgan competent per a l'aprovació separada de les despeses fos unipersonal i aquestes afectin centres gestors de diferents àrees, la competència per aprovar-les correspondrà a la presidència de la corporació.

III.2. Òrgan encarregat de realitzar el control

El control financer de subvencions s'efectua per la Intervenció General de conformitat amb el que disposen els articles 220 a 222 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals; el Títol III de la LGS; el Títol VI de la Llei General Pressupostària, i resta de normativa concordant.

La Intervenció General, d'acord amb el PACF 2020, ha encarregat al Servei de Control Financer, que executi els requeriments d'informació que siguin necessaris per tal de dur a terme el corresponent control financer.

Les facultats i deures del personal controlador així com el procediment per a l'exercici del control financer seran els previstos en els articles 47 a 50 de la LGS.

III.3. Limitacions a l'abast dels treballs de control

Per a realitzar aquestes comprovacions, en primer lloc, s'ha obtingut informació dels arxius existents a l'expedient inclòs en el Sistema Integrat de Gestió Corporativa (SIGC) i en el Sistema d'Informació Documental Corporatiu (VNIS). En particular, s'han consultat la convocatòria, les bases específiques, la resolució de la convocatòria i les modificacions, si escau.

D'altra banda, també s'ha requerit al servei gestor la documentació pertinent per a realitzar l'anàlisi complementària.

En aquest sentit, la Gerència de Serveis de Salut Pública i Consum, ha facilitat a aquesta Intervenció l'accés a la documentació acreditativa i justificació de les operacions subvencionades, prestant la seva col·laboració en les actuacions de control.

Durant les actuacions de control, no s'ha posat de manifest cap limitació a l'abast del treball.

III.4. Estructura de l'informe i treballs efectuats

En concret, el present informe s'ha dividit en dues parts clarament diferenciades:

A. Genèrica: Comprèn les verificacions de legalitat dels procediments de concessió dels ajuts.

Els treballs efectuats en aquest epígraf han estat els següents:

- Verificar que la valoració de les sol·licituds s'ha efectuat d'acord amb els criteris establerts i la conformitat amb el seu règim regulador.

- Comprovar la resolució de la concessió, així com els informes preceptius si escau.
- Comprovar la competència de l'òrgan d'aprovació.
Es verifica que l'acord de concessió hagi estat adoptat per l'òrgan competent d'acord amb la Refosa sobre nomenaments i delegació de competències i atribucions dels òrgans de la Diputació, diferents del Ple, vigent en cada moment.
- Verificar l'adequació de l'aplicació pressupostària on s'imputa la subvenció.
Es comprova que la despesa disposada a favor de les entitats beneficiàries s'ha imputat als econòmics pressupostaris correctes, d'acord amb allò establert a l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

B. Específica: Comprèn el recull de comprovacions relacionades amb la documentació presentada per les entitats públiques que integren la mostra. Amb major detall, els principals treballs efectuats en aquest epígraf han estat els següents:

- Verificar la presentació, en termini i forma, de les sol·licituds de l'ajut i que l'entitat hagi presentat la documentació requerida d'acord amb la normativa aplicable.
- Comprovar que la sol·licitud i la justificació de la subvenció, així com altra documentació presentada per l'entitat, consti signada pel seu representant legal o persona apoderada.
- Comprovar que s'ha acomplert l'obligació de donar difusió del suport rebut per la corporació si escau.
- Comprovar que les despeses que justifiquen el cost de l'acció subvencionada siguin elegibles i vinculades a les actuacions subvencionades.
- Comprovar que el document justificatiu de les despeses inclogui només despeses efectivament realitzades dins del període en què s'executen les accions de les subvencions objecte de control.
- Comprovar que les despeses estiguin justificades mitjançant nòmines, factures (originals o còpia compulsada) o altres documents comptables de valor probatori equivalent (originals o còpia compulsada).
- Verificar els pagaments de les despeses justificades.

A resultes d'aquestes comprovacions, de tipus genèric i específic, els resultats dels treballs de control s'exposen considerant els aspectes següents:

- Competència de l'òrgan d'aprovació.

- Procediment de concessió.
- Import dels ajuts.
- Imputació pressupostària.
- Acceptació dels ajuts.
- Justificacions presentades.

III.5. Procediment de control

El procediment seguit ha consistit, en primer lloc, en obtenir informació permanent de les dades dels arxius de l'expedient obrant en el Sistema Integrat de Gestió Corporativa (SIGC) i en el Sistema d'Informació Documental Corporatiu (VNIS).

D'altra banda, s'ha requerit al servei gestor les dades relatives a les sol·licituds presentades, a l'objecte de comprovar el seu contingut en relació al compliment dels requisits exigits, així com la resta de la documentació justificativa de l'expedient.

Paral·lelament s'han notificat als Ajuntaments objecte de control l'inici d'aquestes actuacions, i se'ls ha requerit per a què aportin la documentació implicada en la justificació de la subvenció i els corresponents comprovants de pagament.

A partir d'aquesta documentació, i d'acord amb les previsions de les bases d'execució del pressupost, es confecciona la proposta d'informe que inclou la revisió del procediment administratiu de concessió de la subvenció i les previsions exigides a la LGS i a la normativa específica reguladora.

En l'informe es relacionen els treballs de comprovació efectuats, referents als aspectes recollits en el punt 3.3 citat anteriorment, així com uns apartats relatius a "conclusions" en els quals es recullen les principals incidències detectades en les actuacions de control.

IV. PRINCIPALS MAGNITUDS I SELECCIÓ DE LA MOSTRA

IV.1. Procediment de determinació de la mostra

El control financer de subvencions parteix del beneficiari que ha percebut la subvenció. Per això, la selecció de mostres s'ha realitzat sobre les diferents entitats públiques que han estat rebut subvencions.

D'acord amb el PACF 2020, l'àmbit del control d'aquest informe està conformat per les subvencions que han estat atorgades a entitats públiques, ja sigui en el marc del Pla

Xarxa de Governes Locals o fora d'aquesta i que s'hagin percebut durant l'any 2019, tenint en compte les especificitats pròpies de la Xarxa i amb la seva normativa reguladora.

La mostra dels beneficiaris s'ha determinat a partir de la població corresponent al 2019 en base a l'aplicació de tècniques de mostreig, en els termes de l'article 26.2 de les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona per a l'annualitat 2020 i de la Base 11 de les Bases d'execució del pressupost pel 2020.

El PACF 2020, al seu apartat III.D.1.2 estableix la selecció d'un màxim de 20 entitats, dels quals 15 es correspondran amb entitats que hagin rebut subvencions per import agregat superior als 20.000 euros, i 5 amb entitats que hagin percebut subvencions per import agregat inferior als 20.000 euros.

Atesos els recursos humans i materials disponibles, s'han seleccionat un total de 10 expedients d'entitats públiques seleccionades en els termes següents:

- 7 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de més de 20.000 euros, de les quals les 4 primeres es corresponen amb les de més import i les altres 3 de manera aleatòria.
- 3 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de fins a 20.000 euros, de les quals la primera es correspon amb la de més import i les dues següents s'han seleccionat de manera aleatòria.

IV.2. Identificació de les entitats públiques i dels expedients objecte de control

De la mostra extreta d'acord amb allò citat en l'apartat precedent, s'estableix que l'expedient de les entitats públiques que ha estat objecte de control, és el següent:

Ajuntament de la Llagosta

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Gerència de Serveis de Salut Pública	Programa de seguretat alimentària municipal	Subvencions. Catàleg de Serveis any 2018	2017/0011945	9.960,00 €

V. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ

Expedient 2017/0011945. Ajuntament de la Llagosta	
Objecte	Programa de seguretat alimentària municipal (codi XGL 18/Y/254260)
Import	9.960,00 €
Tipus d'expedient	Subvenció. Catàleg de serveis any 2018.
Centre gestor	Gerència de Serveis de Salut Pública i Consum
Aplicació pressupostària	G/60401/31100/46280

El Ple de la Diputació de Barcelona, celebrat el 26 de novembre de 2015, va aprovar el Pla XGL 2016-2019, que és l'instrument preferent per a l'exercici de les funcions d'assistència i cooperació local de la Diputació de Barcelona, així com el seu Protocol general, mitjançant el qual s'estableixen els principis que regeixen el Pla i el marc general i la metodologia d'implementació de les actuacions i dels recursos que es compreguin al Pla.

El Protocol general configura el Catàleg de serveis com un dels instruments que, juntament amb les Meses de concertació i els Programes Complementaris, preveuen i orienten el funcionament del sistema de concertació i l'accés als àmbits de cooperació.

El Catàleg es defineix com una relació completa i ordenada de recursos que periòdicament aprova la Diputació de Barcelona, en el marc del Protocol general, a fi de satisfer les necessitats manifestades pels governs locals.

El Catàleg de serveis és un dels instruments de cooperació del Pla "Xarxa de Govern Locals 2016-2019" que s'aprova, periòdicament, amb la finalitat de reforçar les competències locals i garantir la prestació de serveis i activitats locals arreu del territori.

Igual que en catàlegs anteriors, els ajuntaments i els consells comarcals són els destinataris preferents del nou Catàleg de serveis 2018. S'hi preveu, però, una atenció especial als municipis amb menor dimensió demogràfica amb la finalitat de donar resposta a les diferents realitats territorials i contribuir a fer efectiu un desenvolupament territorial, econòmic i social equilibrat i sostenible.

En aquest sentit, el Catàleg de serveis ha esdevingut pels seus destinataris quelcom més que una mera convocatòria anual d'ajuts: és sobretot un canal de comunicació i d'interrelació constant entre la Diputació de Barcelona i els governs locals als que presta servei, un espai de treball conjunt de tots els subjectes implicats. D'acord amb la seva definició al Protocol general del Pla XGL 2016-19, el Catàleg conté una relació ordenada dels recursos que la Diputació de Barcelona posa periòdicament a disposició

dels governs locals de l seu àmbit territorial, essent la seva finalitat la de satisfer les demandes i necessitats manifestades pels ajuntament i la resta de governs locals mitjançant l'atorgament de recursos econòmics, tècnics i/o materials, tot assenyalant les dotacions pressupostàries que hi estan associades. Es tracta, en definitiva, d'un instrument consolidat de la Diputació de Barcelona, històricament emmarcat en el Pla articulador de les funcions de cooperació i assistència local.

El Catàleg de serveis 2018 conté 260 recursos -124 de tècnics, 85 d'econòmics i 51 de materials-, que es posen a disposició del món local per a garantir la cohesió social i l'atenció a les persones, afavorir el desenvolupament econòmic, fomentar l'ocupació i fer possible l'equilibri territorial i la sostenibilitat ambiental, sempre amb la voluntat última de reforçar l'autonomia dels governs locals i donar resposta a les demandes de la ciutadania.

Com a novetats, convé destacar la catalogació dels recursos de prestació pluriennal i altres de relacionats amb el desplegament de polítiques transversals, com els referits al tractament de situacions de vulnerabilitat social vinculades a l'habitatge i els projectes d'intervenció en urbanitzacions amb dèficits urbanístics.

La Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió de 18 de desembre de 2017, va aprovar, en el marc del Protocol general del Pla "Xarxa de Govern Locals 2016-2019", el Catàleg de Serveis de l'any 2018, el seu règim i la convocatòria per a la concessió de recursos.

La Junta de Govern d'aquesta Diputació, en sessió de 26 d'abril de 2018, va resoldre el procediment de concessió d'ajuts econòmics en el marc del Catàleg de serveis de l'any 2018 del Pla "Xarxa de Govern Locals 2016-2019", que incloïa els ajuts amb termini d'execució entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2018, i justificació final fins al 31 de març de 2019 (AJG 170/18).

En data 5 de febrer de 2018, l'Ajuntament de la Llagosta va presentar pel portal de tràmits de la Diputació de Barcelona (en endavant, PMT) la sol·licitud del recurs del catàleg "Programa de seguretat alimentària municipal", per import de 9.960 euros.

La finalitat d'aquest ajut és donar suport econòmic per a la realització d'actuacions en matèria de promoció de la salut. L'objectiu del recurs es fomentar i protegir la salut de les persones amb els riscos derivats del consum d'aliments.

Es dona suport a accions de vigilància i control sanitari dels establiments alimentaris de comerç minorista i restauració de la producció d'àmbit local i del transport d'aliments dins del terme municipal per a la implantació i verificació dels sistemes d'autocontrol i activitats l'objectiu de les quals sigui el control dels riscos relacionats amb els aliments i el foment de les pràctiques correctes en la seva manipulació.

En data 13 de febrer de 2018, s'envia la comunicació de sol·licitud verificada (pel portal del PMT).

La Junta de Govern d'aquesta Diputació, en sessió de 26 d'abril de 2018, va resoldre el procediment de concessió d'ajuts econòmics en el marc del Catàleg de serveis de l'any 2018 del Pla "Xarxa de Govern Locals 2016-2019.

A l'apartat segon dels acords, s'estableix aprovar la concessió dels ajuts econòmics que s'han d'executar en el període comprès entre l'1 de gener de 2018 i el 31 de desembre de 2018, entre els quals hi ha l'ajut econòmic a favor de l'Ajuntament de la llagosta per l'actuació "Segureta alimentària" – Programa de seguretat alimentària municipal i per un import de 9.960 euros.

En data 2 de maig de 2018, s'envia la comunicació de sol·licitud estimada i es comunica que els destinataris accepten l'ajut si en el termini d'un mes comptat a partir de la data de publicació, no manifesten expressament que hi renuncien.

Tot i això en data 24 de maig de 2018 consta l'acceptació de la concessió per part de l'ens destinatari mitjançant el portal PMT així com la comunicació de l'acceptació verificada en data 25 de maig de 2018 per part del centre gestor.

1. Competència de l'òrgan d'aprovació.

En data 26 d'abril de 2018, la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona va aprovar el dictamen pel qual es proposa resoldre el procediment de concessió d'ajuts econòmics, en el marc del Catàleg de Serveis 2018 del Pla XGL i per tant, s'aprova la concessió de l'ajut econòmic "Programa de seguretat alimentària municipal" en el marc del Catàleg de Serveis de l'any 2018 del Pla XGL 2016-2019 i que ha estat aprovat per l'òrgan competent corresponent.

2. Procediment de concessió.

D'acord amb l'article 4.3.a. del règim del catàleg de serveis de l'any 2018 del Pla XGL 2016-2019, els Ajuts econòmics són Transferències dineràries puntuals per al finançament de serveis, activitats i inversions, distribuïdes per valoració de projectes i sobre la base de criteris d'interès locals

D'acord amb l'article 5 "Procediment de concessió" del règim del catàleg de serveis de l'any 2018, per concurrència competitiva es concedeixen els ajuts econòmics, previ estudi i comparació de les sol·licituds presentades, i una vegada valorades i classificades de conformitat amb els criteris de valoració prèviament establerts.

En el mateix article s'estableix que el procediment per a la concessió dels recursos inclosos en el Catàleg s'inicia sempre d'ofici, mitjançant l'aprovació de la convocatòria.

L'esmentat règim estableix, en el seu article 5.4, que els ajuts econòmics inclosos en el Catàleg es concedeixin per mitjà del procediment de concurrència competitiva.

D'acord amb l'establert en l'article 5.3, en el procediment de concurrència competitiva, la concessió depèn de la valoració de sol·licituds a la vista de criteris preestablerts i de la comparació i prelació d'aquestes sol·licituds en funció de la valoració obtinguda.

En la convocatòria d'enguany, s'han presentat 6.114 sol·licituds d'ajuts econòmics. La presentació i revisió de sol·licituds i la subsanació de defectes s'ha realitzat a través del Portal de tràmits dels ens locals i altres administracions (PMT).

Els responsables del procediment d'instrucció han estat les gerències o direccions de Serveis de la Diputació, d'acord amb l'article 14 del règim, les quals, sota la direcció de les coordinacions competents de les àrees de gestió constituïdes a la corporació, han elaborat els informes d'instrucció, que contenen l'explicació de la forma objectiva com s'han ponderat els criteris de valoració i d'aquells aspectes rellevants relatius de la instrucció.

Als efectes d'examinar i de validar els esmentats informes d'instrucció, s'han constituït els òrgans col·legiats que s'enumeren a continuació. De les decisions adoptades en aquestes reunions, el/la secretari/ària de l'òrgan n'ha estès una acta.

En data 2 de maig de 2018 es comunica pel portal PMT l'aprovació per un import de 9.960 euros a favor de l'Ajuntament de la Llagosta.

Un cop revisada la documentació obrant a l'expedient podem concloure que el procediment de concessió s'ha fet efectiu d'acord amb el procediment aprovat

3. Import dels ajuts.

La Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió ordinària de data 26 d'abril de 2018, va aprovar el dictamen pel qual es proposa resoldre el procediment de concessió d'ajuts econòmics, en el marc del Catàleg de Serveis 2018 del Pla XGL.

A l'apartat segon dels acords, s'estableix aprovar la concessió dels ajuts econòmics que s'han d'executar en el període comprès entre l'1 de gener de 2018 i el 31 de desembre de 2018, entre els quals hi ha l'ajut econòmic a favor de l'Ajuntament de la Llagosta per l'actuació "Programa alimentària municipal" i per un import de 9.960 euros

4. Imputació pressupostària.

L'aplicació pressupostària on s'ha imputat la despesa ha estat G/60401/31100/46280 i que correspon a Transferències a ajuntaments. XGL.

S'ha comprovat que la despesa dipositada a favor del beneficiari s'ha imputat a l'econòmic pressupostari correcte, tot d'acord amb el què s'estableix a l'Ordre EHA/3565/2008, la qual va ser modificada per l'Ordre HAP/419/2014.

5. Acceptació dels ajuts.

D'acord amb l'article 24.4. del règim del catàleg de serveis de l'any 2018 del Pla XGL 2016-2019, aprovat per la Junta de Govern en sessió ordinària del 22 de desembre de 2016, l'ajut s'entén acceptat pels destinataris si en el termini d'un mes, comptat a partir de la data de publicació, aquests no manifesten expressament la renúncia sense perjudici que, en el cas de convenis específics, sigui necessari procedir a la seva signatura.

Encara que l'acceptació es podria haver realitzat de forma tàcita en data 2 de maig de 2018, s'envia la comunicació de sol·licitud estimada i es comunica que els destinataris accepten l'ajut si en el termini d'un mes comptat a partir de la data de publicació, no manifesten expressament que hi renunciïn.

Tot i això en data 24 de maig de 2018 consta l'acceptació de la concessió per part de l'ens destinatari mitjançant el portal PMT així com la comunicació de l'acceptació verificada en data 25 de maig de 2018 per part del centre gestor

6. Justificacions presentades.

D'acord amb l'article 30 del règim del Catàleg de serveis de l'any 2018 del Pla XGL 2016-2019, aprovat per la Junta de Govern especifica que:

- La justificació ha de referir-se a actuacions executades en el període comprès entre l'1 de gener de 2018 i el 31 de desembre de 2018, a excepció de les que es declarin pluriennals.
- El termini de justificació dels recursos consistents en ajuts econòmics, finalitza el 31 de març de 2019.
- Amb caràcter general, la despesa elegible és la corresponent als capítols 1, 2 i 4 del pressupost de despeses dels ens destinataris. Les condicions de concertació del recurs poden preveure limitacions a l'elegibilitat de les despeses anteriors, o bé admetre com a elegible la despesa d'altres capítols.

a) Anàlisi de la presentació de la justificació en temps i forma.

Obra a l'expedient la justificació de despeses, establerta per ajuts del Catàleg de serveis de 2018, en data 27 de març de 2019

Un cop revisat el contingut d'aquesta justificació, el Servei de Salut Pública realitza el tràmit de comunicació de justificació verificada en data 4 d'abril de 2019

Obra a l'expedient el document per part del centre gestor en el que es confirma que, atenent la documentació presentada per part de l'ens destinatària de la subvenció i es confirma que les activitats s'han realitzat d'acord amb les condicions establertes per a la concessió de l'ajut, s'emet informe tècnic positiu per un import de 9.960 euros.

Posteriorment, en data 4 de d'abril de 2018, es realitza el tràmit de comunicació de finalització sense incidències on s'exposa que l'expedient s'ha tancat correctament amb la finalització de tots els tràmits.

La documentació aportada per l'Ajuntament per justificar la subvenció en data 27 de març de 2019 consta, per una banda, d'un formulari associat on es descriuen les actuacions dutes a terme i per una altra, el formulari de justificació de les despeses, modalitat d'execució: "a càrrec del propi destinatari" codi C4-001-18 En aquesta justificació s'inclouen despeses de capítol 1 per un import de 17.122,32 euros i despeses indirectes per import de 835 euros, essent justificada una despesa total de 17.957,32 euros de la que rep 9.960 euros en concepte d'ajut econòmic.

b) Anàlisi del contingut de la documentació justificativa presentada.

Posteriorment i en el marc del control de legalitat de l'adequada i correcta justificació de la subvenció, s'ha sol·licitat al beneficiari tota la documentació referent al seu pagament, és a dir, els comprovants bancaris i les relacions de pagament per tal de validar tots els pagaments efectuats.

Amb relació a aquest aspecte, i considerant el conjunt de la documentació justificativa consultada, s'ha comprovat el seu contingut verificant els aspectes que es fan constar tot seguit.

A fi de justificar la subvenció atorgar un ajut econòmic, en el marc del Catàleg de serveis de l'any 2018 del Pla "Xarxa de Govern Locals 2016-2019" l'Ajuntament de la Llagosta ha presentat les nomines d'un tècnic corresponents als períodes següents:

MES / ANY	IMPORT
Gener 2018	1.700,22 €
Febrer 2018	1.700,22 €
Març 2018	1.700,22 €
Abril 2018	1.700,22 €
Maig 2018	1.700,22 €
Juny 2018	1.700,22 €
Juliol 2018	1.721,97 €
Agost 2018	1.721,97 €
Setembre 2018	1.719,74 €
Octubre 2018	1.719,51 €
Novembre 2018	2.276,70 €
Desembre 2018	1.706,69 €

La suma total de l'import de totes les nomines presentades ascendeix a 21.067,90 €. Al formulari de justificació de despeses es fa constar un cost de 34.244,64 €.

Considerant el conjunt de la documentació justificativa presentada a la Corporació i la consultada, previ requeriment al beneficiari, s'ha comprovat el seu contingut verificant:

- Que s'ha presentat la documentació en base al modelari normalitzat.

- Que en la relació de despeses s'hi fa constar el capítol pressupostari al que s'imputen i s'observa que es corresponen amb despesa elegible.
- Que la data de reconeixement de les obligacions derivades de les factures relacionades s'inclou dins el termini d'execució previst i que la data del seu pagament és posterior a la data d'emissió de la factura.
- Que no s'han reiterat o repetit factures entre les justificacions parcials presentades i pagades.
- Que la documentació presentada conté la justificació del cost total de l'actuació.
- Que les factures i certificacions relacionades al model normalitzat de justificació de despeses, i imputades a la subvenció, coincideixen amb les aportades pel beneficiari.
- Que la relació de les factures aportades guarda relació amb l'objecte i finalitat de la subvenció, considerant els conceptes que es consignen a les mateixes i els contractes en els que s'emmarquen, també d'acord amb el que es fa constar a la memòria de l'actuació.
- Que l'import justificat en concepte de certificacions d'obra no supera l'import d'adjudicació i que, en el seu cas, es fa constar a la justificació l'aprovació de les modificacions pertinents.

Per tot l'exposat podem concloure que la relació de certificacions d'obra, factures i comprovants bancaris presentats per l'Ajuntament de la Llagosta han estat adequades d'acord amb els requisits establerts en la concessió de la subvenció.

c) Evidència de les actuacions executades amb càrrec a les subvencions atorgades

En termes generals s'ha comprovat que la justificació s'ha presentat per l'Ajuntament, en tant que beneficiari de la subvenció, executor i destinatari dels ajuts atorgats en el marc del Catàleg de serveis 2018 del Pla XGL 2016-2019.

L'evidència de l'execució de les actuacions s'ha basat en les factures emeses amb relació a les despeses justificades. Concretament, s'ha verificat que la documentació justificativa presentada ha estat tramitada i subscrit pel beneficiari i que les despeses justificades es corresponen amb factures emeses pels contractistes corresponents.

7. Pagaments realitzats.

S'ha comprovat que la Diputació ha abonat, en data 17 d'abril de 2019, l'import de 9.960 euros, corresponent a l'import justificat per l'entitat destinatària de l'ajut.

VI. FETS POSTERIORIS ALS TREBALLS DE CONTROL: INCIDÈNCIA DE LA DECLARACIÓ DE L'ESTAT D'ALARMA EN LA TRAMITACIÓ I GESTIÓ DE LES SUBVENCIONS ANALITZADES

Per Reial decret 463/2020, de 14 de març, es va resoldre declarar l'estat d'alarma per la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada per la Covid-19, a l'empara de la Llei orgànica 4/1981, d'1 de juny, dels estats d'alarma, excepció i setge, per fer front a la crisi sanitària provocada pel Covid-19. Aquesta declaració va ser objecte de successives pròrroques, finalitzant, la darrera, a les 00:00 h del dia 21 de juny de 2020, data en la qual aquesta disposició va perdre la seva vigència.

La disposició addicional 3a del Reial Decret 463/2020, de 14 de març, modificada posteriorment pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març, va disposar la suspensió dels termes i la interrupció dels terminis administratius. També va establir que es reprendria el còmput quan perdés vigència el citat Reial Decret 463/2020 o les seves possibles pròrroques, sens perjudici de les excepcions a la regla general de la suspensió previstes a la mateixa Disposició Addicional 3, parcialment modificada per l'article únic del RD 465/2020, de 17 de març.

L'article 9, en relació amb la Disposició derogatòria única. 2 del RD 537/2020, de 22 de maig, va deixar sense efecte la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, amb efectes des del dia 1 de juny de 2020. En aquest sentit, va establir que, amb efectes des de l'1 de juny de 2020, el còmput dels terminis administratius que hagessin estat suspesos per la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, es reprendrien o es reiniciarien, si així s'hagués previst en una norma amb rang de llei aprovada durant la vigència de l'estat d'alarma i de les seves pròrroques.

En data 27 de maig de 2020, la Presidenta de la Diputació de Barcelona va dictar el Decret número 4833/20, pel qual es va disposar que tots els terminis administratius suspesos per la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, es reprendrien amb efectes del dia 1 de juny, excepte per aquells en els que una norma jurídica amb rang llei, dictada durant l'estat d'alarma i les seves pròrroques, hagués establert expressament que es reiniciessin.

Malgrat no han estat objecte de control les actuacions aprovades al llarg de l'any 2020, el cert és que algun dels expedients iniciats i/o tramitats el 2019 subjectes a control segueixen vigents i operatius aquest any. Per això es considera convenient fer constar, en el present informe, que els expedients fiscalitzats que han estat operatius al llarg del 2020 s'han vist afectats per les disposicions referides amb anterioritat sobre la suspensió de terminis administratius i, en general, per totes aquelles disposicions que s'hagin dictat en el marc de la declaració de l'estat d'alarma amb incidència, directa o indirecta, a l'àmbit subvencional.

Així mateix, cal fer constar que els treballs de control no s'han pogut dur a terme de manera presencial, conforme la planificació inicial, degut a les mesures adoptades amb relació a la declaració de l'estat d'alarma i a la situació derivada de la Covid-19.

Particularment, a resultes de la implementació generalitzada de la modalitat de treball no presencial a la Corporació, el control s'ha realitzat telemàticament, requerint als centres gestors afectats pels procediments de fiscalització la documentació no disponible als sistemes informàtics corporatius i necessària per l'adequada conclusió d'aquests treballs.

VII. AL·LEGACIONS¹

El resultat de la fiscalització va ser materialitzat en el corresponent informe provisional, del qual es va donar trasllat a la Gerència de Serveis de Salut Pública i Consum, en data 19 d'octubre de 2020, tot donant un termini de 10 dies hàbils per presentar les al·legacions o observacions que es consideressin oportunes.

Finalitzat el citat termini s'entén la voluntat de no presentar un escrit d'al·legacions per part de la Gerència.

Per tot això les conclusions provisionals emeses en la proposta d'informe s'han d'entendre definitives.

VIII. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

De la revisió de l'expedient es constata que les validacions efectuades han estat correctes i no consta cap incidència rellevant.

Com a recomanació general, cal supervisar acuradament de l'execució i justificació de les subvencions, tant des d'un punt de vista formal com material, deixant constància a l'expedient de totes les actuacions, requeriments i comprovacions que es realitzin.

¹ Aquest apartat ha estat modificat per elevar a definitives les consideracions realitzades a l'informe provisional.

Metadades del document

Núm. expedient	2020/0012192
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_def_Control Financer subv Ent. Publiques_G.S. Salut Pública i Consum

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia González Miret (TCAT)	Tècnica Assessora	Signa	12/11/2020 14:10

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
f8d484d102b26fef3539	https://seuelectronica.diba.cat	



INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PÚBLIQUES

Gerència de Serveis de Promoció Econòmica i Ocupació

I.	INTRODUCCIÓ.....	1
II.	OBJECTE DE L'INFORME	3
	II.1. Marc normatiu	3
III.	OBJECTE I ABAST DELS TREBALLS DE CONTROL	5
	III.1. Objecte i abast.....	5
	III.2. Òrgan encarregat de realitzar el control.....	8
	III.3. Limitacions a l'abast dels treballs de control	8
	III.4. Estructura de l'informe i treballs efectuats	8
	III.5. Procediment de control	10
IV.	PRINCIPALS MAGNITUDS I SELECCIÓ DE LA MOSTRA	11
	IV.1. Procediment de determinació de la mostra	11
	IV.2. Identificació de les entitats públiques i dels expedients objecte de control....	11
V.	RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ	12
VI.	FETS POSTERiors ALS TREBALLS DE CONTROL: INCIDÈNCIA DE LA DECLARACIÓ DE L'ESTAT D'ALARMA EN LA TRAMITACIÓ I GESTIÓ DE LES SUBVENCIONS ANALITZADES	30
VII.	AL·LEGACIONS.....	31
VIII.	CONCLUSIONS I RECOMANACIONS.....	34

I. INTRODUCCIÓ

La Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (en endavant LGS), regula en el seu Títol III el procediment de realització del control financer de subvencions.

En compliment d'aquesta normativa, el Pla Anual de Control Financer 2020 (en endavant PACF 2020), determina l'abast del control financer que s'exercirà respecte dels beneficiaris de subvencions atorgades amb càrrec als pressupostos de la Diputació de Barcelona (en endavant Diputació) i d'acord amb els procediments previstos a les Instruccions sobre procediments de control de la Diputació.

S'estableix que el control d'ajuts econòmics a ens públics s'exercirà amb l'abast que es determini en el PACF 2020.

L'apartat III.D.1 del PACF 2020, en consonància amb les Instruccions de control intern del 2020, al seu article 34, estableixen que l'objecte del control financer de subvencions consistirà en la verificació dels extrems previstos a l'article 44 de la LGS, concretament:

- "(...) a) La legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió de les subvencions.*
- b) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.*
- c) El compliment per part del beneficiari de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.*
- d) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part del beneficiari.*
- e) La realitat i la regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada pels beneficiaris, han estat finançades per la subvenció.*
- f) La inexistència d'un excés de finançament de les activitats subvencionades.*
- g) L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a la Diputació o als seus organismes autònoms pels beneficiaris, i que poguessin afectar al finançament de les activitats subvencionades, a l'adequada i correcta obtenció, utilització o justificació de la subvenció, així com a la realitat i regularitat de les operacions finançades amb la subvenció.(...)"*

Amb relació a les subvencions concedides a entitats públiques, les verificacions anteriors es complementen amb les comprovacions que també es realitzen respecte les subvencions concedides a entitats privades.

Aquestes actuacions, en termes generals i d'acord amb l'apartat III.D.1.2 del PACF, per remissió de l'apartat III.D.1.3, es concreten en la realització d'un control de legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió, en compliment de l'article 219.3 del TRLRHL, i particularment en el següent:

- D'una banda, l'adequada tramitació de l'expedient administratiu de concessió en règim de concurrència competitiva o de concessió directa.
- I, d'altra banda, l'adequada i correcta valoració de les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts. Per la realització d'aquests controls, es fixen dos trams de subvencions (superiors a 20.000 euros i fins a 20.000 euros) en el marc dels quals es determinen les comprovacions concretes a realitzar

A més, en el cas concret dels ajuts concedits en el marc del Pla de Xarxa de Govern Locals (en endavant Pla XGL), es tenen en compte les seves especificitats i es realitza un control de la legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió, així com de la seva adequada i correcta justificació.

En conseqüència, l'exercici de les competències en matèria de cooperació i assistència local que correspon prestar a les diputacions, amb autonomia, respecte dels municipis i ens locals del respectiu àmbit territorial, en el marc dels articles 36 i següents de la Llei 7/1985, de 5 d'abril, reguladora de les bases del règim local, comporta que una part de les seves activitats es materialitzi en la concessió de suports de tipus tècnic, econòmic i material.

De forma específica, aquests suports deriven en la concessió d'ajuts que tenen com a destinataris els ens locals del seu àmbit territorial i, fins i tot, en l'aprovació de plans específics. A la Diputació de Barcelona aquests suports es canalitzen a través del Pla Xarxa de Govern Locals.

En vista d'això, els treballs de fiscalització realitzats respecte aquesta anualitat s'han orientat a realitzar un control específic per aquesta entitat, analitzant els diferents instruments del Pla XGL que han constituït el marc regulador de les subvencions concedides.

Tenint en compte l'anterior, els treballs de control financer de subvencions concedides a entitats públiques s'han realitzat en base als extrems que són de necessària comprovació, d'acord amb la normativa aplicable, i amb consideració als aspectes de risc definits a l'apartat III.D.1.5 del PACF 2020 referits als pagaments avançats, al control dels justificants de subvencions i al procediment de concessió directa de subvencions, que té un caràcter excepcional.

A resultes d'aquests treballs, i d'acord amb els articles 35 i 36 del RD 424/2017, i 32 i següents de les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona pel 2020, es preveu l'emissió d'un informe escrit comprensiu de les observacions i conclusions que es dedueixin dels treballs realitzats, amb la finalitat de donar-ne compte a l'òrgan plenari Corporatiu, amb periodicitat anual. Aquests informes contindran les observacions que haguessin formulat els centres gestors, en els termes previstos a la normativa aplicable.

En conseqüència amb l'exposat, el present informe té per objecte, d'una banda, exposar les principals consideracions obtingudes d'un examen ple dels procediments administratius interns de concessió, realitzat sobre una mostra dels ajuts concedits a entitats públiques i, per altra, verificar els documents justificatius dels ajuts atorgats.

II. OBJECTE DE L'INFORME

El present informe té per objecte exposar els principals resultats obtinguts dels treballs de control realitzats, amb l'abast que s'assenyala en aquest informe, sobre una mostra representativa de les operacions i expedients que són objecte de control en els termes del PACF 2020.

En els següents apartats s'hi concreta l'objecte i l'abast dels treballs de control realitzats, les principals magnituds i el procés de selecció de les mostres per, finalment, exposar els principals resultats de la fiscalització.

En darrer terme, es formulen conclusions i, si escau, algunes recomanacions.

II.1. Marc normatiu

Sens perjudici de l'aplicabilitat de la normativa referida l'àmbit del control intern, el marc normatiu general aplicable als treballs de control és el que s'exposa a continuació:

- **Normativa estatal:**

- Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (en endavant, LGS).
- Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, que aprovà el Reglament de la Llei General de Subvencions (en endavant, RLGS),
- Llei 19/2013, del 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- Resolució de 10 de desembre de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la que es regula el procés de registre i publicació de convocatòries de subvencions i ajudes públiques al Sistema Nacional de Publicitat de Subvencions, en aquells expedients als que resulti aplicable.
- Reial Decret 130/2019, de 8 de març, pel que es regula la Base de Dades Nacional de Subvencions i la publicitat de les subvencions i demés ajudes públiques.

- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (en endavant, TRLRHL).
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos (en endavant, RD 500/1990).
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.
- Altres disposicions vinculades o connexes a les anteriors que puguin resultar d'aplicació en matèria de subvencions o en raó de la naturalesa jurídica de l'entitat beneficiària.

▪ **Normativa de la Generalitat de Catalunya**

- Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals (en endavant, ROAS).
- Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya (en endavant, LMRLC).
- Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- Altres disposicions vinculades o connexes a les anteriors que puguin resultar d'aplicació en matèria de subvencions o en raó de la naturalesa jurídica de l'entitat beneficiària.

▪ **Normativa pròpia de la Diputació**

- Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona.
- Ordenança General de Subvencions de la Diputació publicada al Butlletí oficial de la província de Barcelona (BOPB) de 9 de maig de 2017 (en endavant, OGS).
- Circular número 19/09, que aprova les instruccions sobre procediments de gestió i justificació de subvencions.
- Bases d'execució del Pressupost.

- Refosa sobre delegació de competències i atribucions d'òrgans competents de la Diputació, diferents del Ple vigents en cada expedient.
- Pla estratègic de subvencions de la Diputació de Barcelona, corresponent al 2019.
- Si és el cas, Protocol general del Pla Xarxa de Governos Locals, així com la normativa de desplegament aprovada amb relació a cada instrument de cooperació i les disposicions transitòries que, en el seu cas, es puguin aprovar.
- Altra normativa específica reguladora de les subvencions concedides, aprovada per la Diputació de Barcelona en exercici de les competències que li són legalment atribuïdes, i respecte les quals pot resultar d'aplicació subsidiària l'Ordenança general de subvencions de la Diputació de Barcelona o la normativa en matèria de subvencions, si escau.
- Altres disposicions vinculades o connexes a les anteriors que puguin resultar d'aplicació en matèria de subvencions o en raó de la naturalesa jurídica de l'entitat beneficiària.

A més, són aplicables al present informe totes aquelles normes i disposicions, així com les respectives modificacions, derivades de la crisi sanitària provocada per la Covid-19 que puguin tenir incidència en l'expedient analitzat.

III. OBJECTE I ABAST DELS TREBALLS DE CONTROL

III.1. Objecte i abast

A la Diputació de Barcelona les subvencions concedides als ens locals de la demarcació s'instrumenten de forma majoritària a través del Pla Xarxa de Governos Locals pel període 2016-2019, considerat l'instrument preferent per a l'exercici de les competències de cooperació i assistència local, d'acord amb la clàusula 1a del seu Protocol general, aprovat pel Ple de la Diputació de Barcelona de 26 de novembre de 2015, i publicat al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona d'11 de desembre de 2015.

Aquest Pla recull la tradició de la Diputació de Barcelona d'articular la seva cooperació amb els ens locals mitjançant plans i programes propis, de forma que novament posa el centre de la seva activitat en el suport als municipis, sens perjudici d'establir mecanismes de cooperació amb la resta de governos locals igualment en benefici dels municipis. El seu objectiu principal és afavorir l'exercici de les competències dels ens locals de la província.

Per això, posa a disposició dels governs locals destinataris recursos de tipus tècnic, econòmic i material en el marc de quatre àmbits temàtics d'actuació:

- Prestació de serveis públics i garantia de la cohesió social.
- Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica.
- Nova inversió per al foment de la diversificació econòmica.
- Solvència financera.

D'acord amb la clàusula 2.1 del Protocol general, la normativa específica reguladora del Pla "Xarxa de Govern Locals 2016-2019" està constituïda, a més del corresponent Protocol general, pels règims reguladors i les instruccions de desplegament que, en el seu cas, s'aprovin.

La clàusula 11 del Protocol general concreta els instruments de cooperació local, identificant com a tals les Meses de concertació, els Catàlegs de serveis, els Programes complementaris i els suports puntuals, els quals estan definits, respectivament, a les clàusules 11, 12 i 13 del Protocol general.

Al seu torn, els ajuts a concedir en el marc d'aquests instruments poden ser de tipus tècnic, econòmic o material, d'acord amb la clàusula 9 del mateix Protocol general i les subvencions atorgades en el marc de cadascun dels instruments assenyalats es tramiten en base als procediments de concessió per concurrència competitiva o per concessió directa, d'acord amb la clàusula 16 del Protocol general.

Sens perjudici de les especificitats que pugui establir el règim regulador de cada instrument de cooperació, amb caràcter general:

- S'atorguen per concurrència competitiva els ajuts econòmics que dels Catàlegs de serveis, d'acord amb els procediments i condicions que s'estableixin al corresponent règim regulador.
- S'atorguen per concessió directa:
 - a) Tots els recursos que es concedeixin mitjançant les Meses de concertació.
 - b) Recursos tècnics i/o materials o recursos econòmics consistents en fons de prestació.
 - c) Suport puntuals respecte dels quals, a l'acte de concessió, s'acreditin les raons d'interès públic, social, econòmic, o d'altres degudament justificades, que concorren, i aquells l'atorgament o la quantia dels quals sigui imposat per una norma de rang legal.

Pel que fa a les subvencions concedides en el marc de programes complementaris es poden atorgar per procediment de concurrència competitiva o de concessió directa, incloent en aquesta segona el de concessió directa amb concurrència, segons el que prevegin els respectius règims reguladors.

En vista de l'exposat, el control que es durà a terme en aquest informe es farà, per una banda, des d'un control de legalitat del procediment d'aprovació de la concessió així com de l'adequada i correcta justificació. Per altra banda, es verificarà que la gestió econòmico-administrativa d'aquests expedients s'ajusta a les disposicions que li són aplicables i es determinarà el grau de compliment de la legalitat.

El control de legalitat dels procediments administratius d'aprovació de les concessions efectuat té per objecte comprovar:

- a) L'adequada tramitació de l'expedient administratiu de concessió.
- b) L'adequada i correcta valoració de les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts.

D'altra banda, els objectius generals del control financer realitzats, han estat efectuats d'acord amb el que disposa l'article 44 de la LGS, essent els següents:

- a) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part de l'entitat pública beneficiària.
- b) El compliment per part dels ajuntaments de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
- c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part dels ens públics beneficiaris.
- d) L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades.
- e) L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'Administració per beneficiaris i que poguessin afectar al finançament de les activitats subvencionades, a l'adequada i correcta obtenció, utilització, gaudi o justificació de la subvenció, així com a la realitat i regularitat de les operacions amb ella finançades.

En la mesura que aquestes subvencions compten amb un règim regulador propi, en l'exercici dels treballs de control s'ha atès a la casuística de cada expedient i s'han tingut en compte les especificitats pròpies del Pla XGL, així com el règim regulador de l'instrument concret. A més, s'ha considerat el fet que la concessió d'aquests ajuts es promou de forma centralitzada, mentre que la seva gestió posterior es realitza de forma descentralitzada, des dels centres gestors competents.

D'acord amb les bases d'execució del pressupost de la Diputació de Barcelona, en el supòsit d'expedients administratius que per la seva naturalesa afectin transversalment àmbits de gestió de més d'un centre gestor, d'una o de diferents àrees, i que portin associades despeses amb càrrec a aplicacions pressupostàries dels seus respectius orgànics, s'ha de determinar un únic centre gestor per tal que actuï com a responsable de l'expedient, essent aquest la Direcció de Serveis de Cooperació Local; i, en el cas que l'òrgan competent per a l'aprovació separada de les despeses fos unipersonal i aquestes afectin centres gestors de diferents àrees, la competència per aprovar-les correspondrà a la presidència de la corporació.

III.2. Òrgan encarregat de realitzar el control

El control financer de subvencions s'efectua per la Intervenció General de conformitat amb el que disposen els articles 220 a 222 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals; el Títol III de la LGS; el Títol VI de la Llei General Pressupostària, i resta de normativa concordant.

La Intervenció General, d'acord amb el PACF 2020, ha encarregat al Servei de Control Financer, que executi els requeriments d'informació que siguin necessaris per tal de dur a terme el corresponent control financer.

Les facultats i deures del personal controlador així com el procediment per a l'exercici del control financer seran els previstos en els articles 47 a 50 de la LGS.

III.3. Limitacions a l'abast dels treballs de control

Per a realitzar aquestes comprovacions, en primer lloc, s'ha obtingut informació dels arxius existents a l'expedient inclòs en el Sistema Integrat de Gestió Corporativa (SIGC) i en el Sistema d'Informació Documental Corporatiu (VNIS). En particular, s'han consultat la convocatòria, les bases específiques, la resolució de la convocatòria i les modificacions, si escau.

D'altra banda, també s'ha requerit al servei gestor la documentació pertinent per a realitzar l'anàlisi complementària.

En aquest sentit, la Gerència de Serveis de Promoció Econòmica, ha facilitat a aquesta Intervenció l'accés a la documentació acreditativa i justificació de les operacions subvencionades, prestant la seva col·laboració en les actuacions de control.

Durant les actuacions de control, no s'ha posat de manifest cap limitació a l'abast del treball.

III.4. Estructura de l'informe i treballs efectuats

Els apartats primer, segon i tercer del present informe, relatius a la introducció, a l'objecte de l'informe i a l'objectiu dels treballs de control realitzats, van seguits d'un apartat referit a les principals magnituds i a la mostra analitzada. Seguidament es prossegueix amb l'exposició, a l'apartat cinquè, dels resultats obtinguts a partir dels treballs realitzats sobre les qüestions recollides amb anterioritat. Tot seguit, l'apartat sisè recull algunes consideracions generals sobre fets succeïts amb posterioritat a l'any de referència per als treballs de control, relacionats amb l'impacte de la COVID 19. Finalment, l'apartat setè comprèn un seguit de conclusions, relatives a les principals incidències detectades en les actuacions de control i a algunes recomanacions de millora.

En concret, el present informe s'ha dividit en dues parts clarament diferenciades:

A) Genèrica: Comprèn les verificacions de legalitat dels procediments de concessió dels ajuts. Els treballs efectuats en aquest apartat han estat els següents:

- Verificar que la valoració de les sol·licituds s'ha efectuat d'acord amb els criteris establerts i la conformitat amb el seu règim regulador.
- Comprovar la resolució de la concessió, així com els informes preceptius si escau.
- Comprovar la competència de l'òrgan d'aprovació.
Es verifica que l'acord de concessió hagi estat adoptat per l'òrgan competent d'acord amb la Refosa sobre nomenaments i delegació de competències i atribucions dels òrgans de la Diputació, diferents del Ple, vigent en cada moment.
- Verificar l'adequació de l'aplicació pressupostària on s'imputa la subvenció.
Es comprova que la despesa disposada a favor de les entitats beneficiàries s'ha imputat als econòmics pressupostaris correctes, d'acord amb allò establert a l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

B) Específica: Comprèn el recull de comprovacions relacionades amb la documentació presentada per les entitats públiques que integren la mostra. Amb major detall, els principals treballs efectuats en aquest epígraf han estat els següents:

- Verificar la presentació, en termini i forma, de les sol·licituds de l'ajut i que l'entitat hagi presentat la documentació requerida d'acord amb la normativa aplicable.
- Comprovar que la sol·licitud i la justificació de la subvenció, així com altra documentació presentada per l'entitat, consti signada pel seu representant legal o persona apoderada.
- Comprovar que s'ha acomplert l'obligació de donar difusió del suport rebut per la corporació si escau.
- Comprovar que les despeses que justifiquen el cost de l'acció subvencionada siguin elegibles i vinculades a les actuacions subvencionades.
- Comprovar que el document justificatiu de les despeses inclogui només despeses efectivament realitzades dins del període en què s'executen les accions de les subvencions objecte de control.

- Comprovar que les despeses estiguin justificades mitjançant nòmines, factures (originals o còpia compulsada) o altres documents comptables de valor probatori equivalent (originals o còpia compulsada).
- Verificar els pagaments de les despeses justificades.

A resultes d'aquestes comprovacions, de tipus genèric i específic, els resultats dels treballs de control s'exposen considerant els aspectes següents:

- Competència de l'òrgan d'aprovació.
- Procediment de concessió.
- Import dels ajuts.
- Imputació pressupostària.
- Acceptació dels ajuts.
- Justificacions presentades.

III.5. Procediment de control

El procediment seguit ha consistit, en primer lloc, en obtenir informació permanent de les dades dels arxius de l'expedient obrant en el Sistema Integrat de Gestió Corporativa (SIGC) i en el Sistema d'Informació Documental Corporatiu (VNIS).

D'altra banda, s'ha requerit al servei gestor les dades relatives a les sol·licituds presentades, a l'objecte de comprovar el seu contingut en relació al compliment dels requisits exigits, així com la resta de la documentació justificativa de l'expedient.

Paral·lelament s'han notificat als Ajuntaments objecte de control l'inici d'aquestes actuacions, i se'ls ha requerit per a què aportin la documentació implicada en la justificació de la subvenció i els corresponents comprovants de pagament.

A partir d'aquesta documentació, i d'acord amb les previsions de les bases d'execució del pressupost, es confecciona la proposta d'informe que inclou la revisió del procediment administratiu de concessió de la subvenció i les previsions exigides a la LGS i a la normativa específica reguladora.

En l'informe es relacionen els treballs de comprovació efectuats, referents als aspectes recollits en el punt citat anteriorment, així com uns apartats relatius a "conclusions" en els quals es recullen les principals incidències detectades en les actuacions de control.

IV. PRINCIPALS MAGNITUDS I SELECCIÓ DE LA MOSTRA

IV.1. Procediment de determinació de la mostra

El control financer de subvencions parteix del beneficiari que ha percebut la subvenció. Per això, la selecció de mostres s'ha realitzat sobre les diferents entitats públiques que han estat rebut subvencions.

D'acord amb el PACF 2020, l'àmbit del control d'aquest informe està conformat per les subvencions que han estat atorgades a entitats públiques, ja sigui en el marc del Pla Xarxa de Governos Locals o fora d'aquesta i que s'hagin percebut durant l'any 2019, tenint en compte les especificitats pròpies de la Xarxa i amb la seva normativa reguladora.

La mostra dels beneficiaris s'ha determinat a partir de la població corresponent al 2019 en base a l'aplicació de tècniques de mostreig, en els termes de l'article 26.2 de les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona per a l'annualitat 2020 i de la Base 11 de les Bases d'execució del pressupost pel 2020.

El PACF 2020, al seu apartat III.D.1.2 estableix la selecció d'un màxim de 20 entitats, dels quals 15 es correspondran amb entitats que hagin rebut subvencions per import agregat superior als 20.000 euros, i 5 amb entitats que hagin percebut subvencions per import agregat inferior als 20.000 euros.

Atesos els recursos humans i materials disponibles, s'han seleccionat un total de 10 expedients d'entitats públiques seleccionades en els termes següents:

- 7 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de més de 20.000 euros, de les quals les 4 primeres es corresponen amb les de més import i les altres 3 de manera aleatòria.
- 3 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de fins a 20.000 euros, de les quals la primera es correspon amb la de més import i les dues següents s'han seleccionat de manera aleatòria.

IV.2. Identificació de les entitats públiques i dels expedients objecte de control

De la mostra extreta d'acord amb allò citat en l'apartat precedent, s'estableix que l'expedient de les entitats públiques que ha estat objecte de control, és el següent:

Ajuntament de Sant Just Desvern

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import
Gerència de Serveis de Promoció Econòmica	Desenvolupament dels serveis vinculats als centres locals de serveis a les empreses	Subvencions. Concurrencia competitiva. Catàleg de Serveis de l'any 2019	2018/0020072	132.704,07€

V. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ¹

Expedient 2018/0020072 Ajuntament de Sant Just Desvern	
Objecte	Desenvolupament dels serveis vinculats als centres locals de serveis a les empreses
Import subvenció	132.704,07 € (d'aquest import, corresponen a l'Ajuntament de Sant Just Desvern 25.104,27 €)
Tipus d'expedient	Subvencions. Concurrencia competitiva. Catàleg de Serveis de l'any 2019.
Centre gestor	Gerència de Serveis de Promoció Econòmica i Ocupació
Aplicació pressupostària	G/30103/43300/46280

El Ple de la Diputació de Barcelona, celebrat el 26 de novembre de 2015, va aprovar el Pla XGL 2016-2019, que és l'instrument preferent per a l'exercici de les funcions d'assistència i cooperació local de la Diputació de Barcelona, així com el seu Protocol general, mitjançant el qual s'estableixen els principis que regeixen el Pla i el marc general i la metodologia d'implementació de les actuacions i dels recursos que es compreguin al Pla.

El Protocol general configura el Catàleg de serveis com un dels instruments que, juntament amb les Meses de concertació i els Programes Complementaris, preveuen i orienten el funcionament del sistema de concertació i l'accés als àmbits de cooperació.

El Catàleg es defineix com una relació completa i ordenada de recursos que periòdicament aprova la Diputació de Barcelona, en el marc del Protocol general, a fi de satisfer les necessitats manifestades pels governs locals.

¹ La redacció d'aquest apartat ha estat modificada en virtut de les observacions formulades.

El Catàleg de serveis és un dels instruments de cooperació del Pla “Xarxa de Govern Locals 2016-2019” que s’aprova, periòdicament, amb la finalitat de reforçar les competències locals i garantir la prestació de serveis i activitats locals arreu del territori.

Igual que en catàlegs anteriors, els ajuntaments i els consells comarcals són els destinataris preferents del nou Catàleg de serveis 2019. Per aquest motiu, en el marc dels treballs per a la confecció de l’oferta del Catàleg de serveis del 2019, s’ha apostat per la identificació del conjunt de recursos que la Diputació de Barcelona posa a l’abast dels governs locals de la demarcació. A resultes d’aquest procés, de caràcter innovador i transformador respecte de les anteriors edicions del Catàleg de serveis, es sistematitza en un únic Catàleg, complert i total, el conjunt de l’oferta de la Diputació de Barcelona vers els governs locals per a l’any 2019, sota criteris de racionalització, homogeneïtzació i integració. Amb aquest Catàleg, a més, s’agilitza la cerca d’informació i la tramitació administrativa dels diferents recursos.

Per tant, el Catàleg de serveis 2019 es presenta com el darrer del mandat però, a la vegada, com el primer pas d’un projecte emergent de reforma de més ampli abast, que passa per la configuració d’un Catàleg de serveis únic, integral i integrat de la Diputació de Barcelona. Un Catàleg “integral” perquè està cridat a incloure el conjunt dels recursos corporatius adreçats als governs locals i, alhora, un Catàleg “integrat” perquè conceptualitza i estructura els recursos en base a un llenguatge comú i una metodologia compartida. I aquest procés que s’inicia aquest 2019 es vol fer també participat i participatiu amb els diferents responsables i salvaguardant els règims jurídics actuals de prestació de cada recurs.

El Catàleg de serveis 2019 es confecciona en base a tres eixos: ordenació, adaptabilitat i transparència. En primer lloc, es parteix d’una voluntat d’ordenació, entesa en relació amb la simplificació administrativa de l’oferta i dels tràmits associats als recursos.

Aquesta voluntat es concreta, d’una banda, en la supressió o reformulació d’aquells recursos que tinguin una demanda baixa o inexistent, o bé que estiguin duplicats i, d’altra banda, en l’ajust de l’oferta de recursos a polítiques públiques concretes, en línia amb l’acció de govern de la Diputació de Barcelona.

En segon lloc, el Catàleg de serveis 2019 cerca garantir l’adaptabilitat de l’oferta i, més concretament, la catalogació dels recursos en funció de la demanda efectiva i del seu impacte, posant en valor els recursos tècnics i materials. D’altra banda, cal entendre també l’adaptabilitat del Catàleg de serveis 2019 com l’articulació de mesures tendents a transformar les eines disponibles per elaborar i gestionar aquest instrument, ajustar els productes i adaptar els procediments que se seguiran per assegurar la compatibilitat del Catàleg amb els recursos que, en l’actualitat, es presten mitjançant altres canals.

Per últim, el gran repte que planteja la transformació del Catàleg de serveis és la sistematització, en un únic Catàleg de serveis, del conjunt de recursos que la Diputació

de Barcelona posa a disposició dels governs locals, des de les diferents àrees corporatives i en el marc de les particulars convocatòries i regulacions. En qualsevol cas, com a novetats substancials del Catàleg de serveis 2019, cal destacar l'ampliació de l'oferta per a incloure el conjunt de recursos orientats als governs locals; l'enfocament dels recursos a la garantia de l'exercici de les competències pròpies i a la prestació dels serveis mínims; la definició racional i sistemàtica dels recursos; la implicació de totes les àrees de la Diputació de Barcelona en la confecció de l'oferta conjunta, el que denota la transversalitat d'aquest instrument i, a la vegada, la vocació de sistematitzar i ordenar el conjunt de recursos de la Diputació de Barcelona en favor dels governs locals.

Per últim, amb el Catàleg de serveis 2019 es milloren les opcions dels destinataris en la cerca dels recursos, en articular-se un cercador integrat que, de conformitat amb els principis de transparència i de simplificació, faciliti la cerca dels recursos als destinataris, a la vegada que permeti a la Diputació de Barcelona presentar la seva oferta de forma més ordenada i sistematitzada.

La Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió de 20 de desembre de 2018, va aprovar, en el marc del Protocol general del Pla "Xarxa de Govern Locals 2016-2019", el Catàleg de Serveis de l'any 2019, el seu règim i la convocatòria per a la concessió de recursos. L'art. 32 del règim regulador estableix les especialitats d'execució i justificació dels ajuts, entre les quals hi figuren els terminis d'execució i justificació dels ajuts atorgats, les quals es concreten posteriorment, per a cada actuació, en els respectius annexos, i les modalitats d'execució de les actuacions. Entre les mateixes, l'apartat 18 del mateix article preveu la modalitat d'execució conjunta disposant les especificitats aplicables a la seva justificació.

En data 5 de febrer de 2019, l'Ajuntament de Sant Just Desvern va presentar pel portal de tràmits de la Diputació de Barcelona (en endavant, PMT) la sol·licitud del recurs del catàleg per a l'actuació de desenvolupament dels serveis vinculats als centres locals de serveis a les empreses dins del recurs centres locals de serveis a les empreses CLSE.

En data 8 de febrer de 2019 consta un requeriment d'esmena per l'ajuntament entre el que s'especifica que existeix una certa incoherència entre la previsió de despeses (92.000€) i la previsió de fonts de finançament (31.376,04€) indicats en el punt 4.1 i 4.2 respectivament del formulari associat C1-098-19 de l'Ajuntament de Sant Just Desvern sol·licitant la seva rectificació.

En data 9 de febrer de 2019 l'Ajuntament torna a remetre la sol·licitud amb les esmenes corresponents i en data 26 de febrer de 2019, s'envia la comunicació de sol·licitud verificada (pel portal del PMT).

Amb relació a la sol·licitud presentada per Sant Just Desvern pel desenvolupament del recurs "Centres locals de serveis a les empreses (CLSE)" integrat en el programa "Polítiques de teixit productiu", també són d'aplicació, a més de les disposicions contingudes a la convocatòria, i al respectiu règim regulador del Catàleg, les

condicions específiques de concertació del recurs, establertes pel centre gestor i aprovades com annex al dictamen d'aprovació de la convocatòria dels ajuts.

Aquestes condicions específiques de concertació estableixen particularitats quant als tràmits de sol·licitud, execució i justificació, essent rellevants les següents:

- S'estableix la presentació de documentació complementària a la sol·licitud, com és el cas del formulari de dades tècniques C1-098 i, en el cas d'actuacions d'execució conjunta, una carta d'adhesió per cada ens.
- També es fixen un seguit de condicionants que han de reunir les sol·licituds, com són: la presentació d'una sol·licitud per ens, es delimita un àmbit territorial d'acció mínim amb un seguit de requisits basats, en termes generals, en la població potencialment emprenedora i el nombre d'empreses, una estructura mínima equivalent, la catalogació dels CLSE, imports màxims d'ajuts i un cost mínim de l'actuació de 50.000 €.
- Pel que fa a l'execució es preveu un percentatge de cofinançament per part de l'ens destinatari, sobre el cost total de l'actuació, de 25 % restant exempts d'aquesta obligació els ens de fins a 1.000 habitants i els ens amb ajuts i assistències d'import inferior a 2.000 €. També es concreta la despesa elegible preveient l'admissibilitat de despeses executades amb càrrec als capítols 1, 2 i 4 dels pressupostos de despesa dels ens beneficiaris pels conceptes que es relacionen en les mateixes condicions de concertació.
- A més de les estipulacions relatives a la documentació justificativa a aportar, que en cas d'execució conjunta es correspon amb el model C4-003-19, es preveu un formulari de dades tècniques (C4-042).

Per últim, s'estableix que en fase de justificació el cost total ha de ser d'un import mínim equivalent al quocient de l'import de l'ajut finalment atorgat pel coeficient 0,75. Per a un cost total justificat inferior, s'ha d'informar de l'ajust del projecte i la subvenció es regularitzarà a la baixa reduint-la proporcionalment a l'efecte de mantenir el percentatge de cofinançament previst. En el cas d'actuacions d'execució conjunta, cap ens pot tenir una participació superior al 80% del cost total de l'actuació.

Respecte els recursos de la Gerència de Serveis de Promoció Econòmica i Ocupació, consta, a l'expedient, sol·licitud de modificació de crèdit, datada a 8 de març de 2019, i informe justificatiu de la proposta, signat el 13 de març de 2019, motivats en l'aplicació de la quantia addicional prevista a la convocatòria prèviament aprovada.

Posteriorment, amb relació a les sol·licituds presentades, s'emet informe d'instrucció per part del Servei de Teixit Productiu, de la Gerència de Serveis de Promoció Econòmica i Ocupació. A més de procedir a la valoració de les sol·licituds

presentades, conforme els criteris previstos al règim regulador i a la convocatòria dels ajuts, convé assenyalar la previsió expressa de la justificació de circumstàncies que motivarien la realització de pagaments avançats, en consonància amb el previst a l'art. 34.2 del règim regulador.

En data 30 d'abril de 2019, s'envia la comunicació de sol·licitud estimada i es comunica que els destinataris accepten l'ajut si en el termini d'un mes comptat a partir de la data de publicació, no manifesten expressament que hi renunciïn.

La Junta de Govern d'aquesta Diputació, en sessió de 25 d'abril de 2019, va resoldre el procediment de concessió d'ajuts econòmics en el marc del Catàleg de serveis de l'any 2019 del Pla "Xarxa de Govern Locals 2016-2019", que incloïa els diferents terminis de justificació:

- Execució entre l'1 de gener de 2019 i el 31 de desembre de 2019. Amb caràcter general, justificació entre l'1 de febrer de 2020 i el 31 de març de 2020. Excepcionalment, justificació entre l'1 de febrer de 2020 i el 28 de febrer de 2020 o entre l'1 de març de 2020 i el 31 de març de 2020.
- Execució entre l'1 de gener de 2020 i el 31 de desembre de 2020, i justificació entre l'1 de febrer de 2021 i el 31 de març de 2021.
- Execució entre l'1 de gener de 2019 i el 31 de desembre de 2020. Primera justificació entre l'1 de febrer de 2020 i el 31 de març de 2020. Excepcionalment, justificació entre l'1 de febrer de 2020 i el 28 de febrer de 2020 o entre l'1 de març de 2020 i el 31 de març de 2020 Segona i última justificació entre l'1 de febrer de 2021 i el 31 de març de 2021.
- Excepcionalment, justificació entre l'1 de febrer de 2021 i el 28 de febrer de 2021 o entre l'1 de març de 2021 i el 31 de març de 2021.

Així mateix, el punt 14è de la part expositiva del dictamen de resolució de concessió preveu la realització de pagaments avançats, per part de la Gerència de Serveis de Promoció Econòmica, i pel que fa al Servei de Teixit Productiu, en tant que centre gestor del recurs que és objecte d'anàlisi en el present informe, es disposa un avançament del 100% del consignat per l'any 2019. Es fa constar, amb relació a aquests pagaments, una explicació de les circumstàncies que donarien lloc a la seva previsió i realització.

Amb tot, a la part dispositiva del dictamen d'aprovació de la resolució del procediment de concessió d'ajuts econòmics i es disposa concessió dels ajuts econòmics en raó del termini d'execució i justificació assignat a cadascun, en base a la classificació prevista en el dictamen de convocatòria i, particularment, al règim regulador del Catàleg.

Pel que fa a l'ajut atorgat preveient la concessió a favor de l'Ajuntament Sant Just Desvern, pel desenvolupament dels serveis vinculats als centres locals de serveis a les empreses, es disposa la concessió d'un import de de 132.704.07 €, distribuïts amb una

despesa pluriennal de 126.068,87 € per a l'annualitat 2019 i 6.635,20 € per a l'annualitat 2020, tot disposant també, a l'acord Tretzè del mateix dictamen, que es tracta d'un recurs d'execució conjunta a l'annex del dictamen. Així doncs, de l'aportació total proposada, de 132.704,07 €, 25.104,27 € corresponen a l'Ajuntament de Sant Just Desvern com a ens executor 1, 64.819,80 € a l'Ajuntament Sant Feliu de Llobregat com a ens executor 2 i 42.780 € a l'Ajuntament de Sant Joan de Llobregat com a ens executor 3.

En data 2 d'agost de 2019 consta la comunicació en la que s'especifica que en data 1 d'agost de 2019, s'ha realitzat el pagament avançat de l'ajut econòmic que l'Ajuntament té atorgat per import de 126.068,87 euros corresponent al pagament al 100% de l'import consignat a l'any 2019 en virtut de l'acord 11è establert per la Junta de Govern amb data 25 d'abril de 2019.

Seguidament, consta presentada documentació justificativa de l'avançament, l'anàlisi de la qual es realitza amb posterioritat.

1. Competència de l'òrgan d'aprovació.

En data 25 d'abril de 2019, la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona va aprovar el dictamen pel qual es proposa resoldre el procediment de concessió d'ajuts econòmics, en el marc del Catàleg de Serveis 2019 del Pla XGL i per tant, s'aprova la concessió de l'ajut econòmic "l'Actuació de desenvolupament dels serveis vinculats als centres locals de serveis a les empreses" en el marc del Catàleg de Serveis de l'any 2019 del Pla XGL 2016-2019 .

Per tot això podem concloure que ha estat aprovat per l'òrgan competent corresponent.

2. Procediment de concessió.

Prèviament, en el marc d'aquest apartat, i considerant l'especificitat de la subvenció analitzada, la qual s'executa per mitjà de tècniques de col·laboració interadministrativa, es considera convenient exposar succintament les comprovacions realitzades amb relació a la documentació aportada amb la sol·licitud, en la mesura que es considera fonamental per a l'efectiva fiscalització de la justificació de l'actuació i la verificació de la seva execució. Concretament s'ha comprovat que:

- La sol·licitud s'ha presentat dins el termini previst i que el requeriment d'esmena s'ha respost, per part del destinatari de l'ajut, dins el termini previst al règim regulador.
- S'aporta el formulari de dades tècniques i la carta d'adhesió de cadascun dels tres ajuntaments que col·laboren.
- També s'ha comprovat el cost total previst de les actuacions:

Ajuntament	Cost total previst
Ajuntament de Sant Just Desvern	41.883,00 €
Ajuntament de Sant Joan Despí	83.416,00 €
Ajuntament de Sant Feliu de Llobregat	108.033,00 €
TOTAL	233.332,00 €

D'acord amb l'article 4.3.a. del règim del catàleg de serveis de l'any 2019 del Pla XGL 2016-2019, els Ajuts econòmics són Transferències dineràries puntuals per al finançament de serveis, activitats i inversions, distribuïdes per valoració de projectes i sobre la base de criteris d'interès locals

D'acord amb l'article 5 "Procediment de concessió" del règim del catàleg de serveis de l'any 2019, per concurrència competitiva es concedeixen els ajuts econòmics, previ estudi i comparació de les sol·licituds presentades, i una vegada valorades i classificades de conformitat amb els criteris de valoració prèviament establerts.

En el mateix article s'estableix que el procediment per a la concessió dels recursos inclosos en el Catàleg s'inicia sempre d'ofici, mitjançant l'aprovació de la convocatòria.

L' esmentat règim estableix, en el seu article 5.5, que els ajuts econòmics inclosos en el Catàleg es concedeixin per mitjà del procediment de concurrència competitiva. D'acord amb l' establert en l'article 5.4, en aquest procediment la concessió depèn de la valoració de sol·licituds a la vista de criteris preestablerts i de la comparació i prelació d'aquestes sol·licituds en funció de la valoració obtinguda.

En la convocatòria i del Catàleg de serveis 2019 s'han presentat 6.077 sol·licituds d'ajuts econòmics. La presentació i revisió de sol·licituds i l'esmena de defectes s'ha realitzat a través del Portal de tràmits dels ens locals i altres administracions (PMT).

En la mesura que el procediment de concessió aplicable és el de concurrència competitiva, s'ha comprovat l'existència a l'expedient, de l'informe d'instrucció emès per la Gerència de Serveis de Promoció Econòmica i Ocupació i, particularment, pel Servei de Teixit Productiu com a unitat prestadora del recurs que és objecte d'anàlisi en el present informe. Particularment, s'ha observat que aquest informe conté les previsions del règim regulador del Catàleg i, específicament, que preveu l'admissibilitat de les sol·licituds presentades, que aplica els criteris de valoració aplicats a la subvenció analitzada es corresponen amb els aprovats en la convocatòria, que comprèn una explicació de l'aplicació dels criteris de valoració de les sol·licituds, que s'exposen les circumstàncies que motiven la realització de pagaments avançats i, atenent l'objecte de l'informe, que es valora i instrueix la petició de l'Ajuntament de Sant Just Desvern, a executar mitjançant la col·laboració administrativa, exposant la puntuació obtinguda i l'import que es proposa atorgar (132.704,07 € en total). Aquest informe consta signat el 4 de març de 2019.

Un cop revisada la documentació obrant a l'expedient podem concloure que el procediment de concessió s'ha fet efectiu d'acord amb el procediment aprovat.

3. Import dels ajuts.

La Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió ordinària de data 25 d'abril de 2019, va aprovar el dictamen pel qual es proposa resoldre el procediment de concessió d'ajuts econòmics, en el marc del Catàleg de Serveis 2019 del Pla XGL.

L'import total concedit ascendeix a 132.704,07 establert amb caràcter pluriennal de 126.068,87 euros per a l'any 2019 i 6.635,20 per a l'any 2020.

Consta en data 2 d'agost de 2019 la comunicació que en data 1 d'agost de 2019, s'ha realitzat el pagament avançat de l'ajut econòmic que l'ajuntament te atorgat per import de 126.068,87 euros corresponent el pagament al 100% de l'import consignat a l'any 2019 en virtut de l'acord 11e establert per la Junta de Govern amb data 25 d'abril de 2019.

4. Imputació pressupostària.

L'aplicació pressupostària on s'ha imputat la despesa ha estat la G/30103/43300/46280.

S'ha comprovat que la despesa dipositada a favor del beneficiari s'ha imputat a l'econòmic pressupostari correcte, tot d'acord amb el què s'estableix a l'Ordre EHA/3565/2008, la qual va ser modificada per l'Ordre HAP/419/2014.

5. Acceptació dels ajuts.

D'acord el règim del catàleg de serveis de l'any 2019 del Pla XGL 2016-2019, aprovat per la Junta de Govern en sessió ordinària del 22 de desembre de 2016, l'ajut s'entén acceptat pels destinataris si en el termini d'un mes, comptat a partir de la data de publicació, aquests no manifesten expressament la renúncia sense perjudici que, en el cas de convenis específics, sigui necessari procedir a la seva signatura.

L'acceptació es va realitzar de manera tàcita. En la mesura que les condicions específiques de concertació del recurs van preveure la realització d'un pagament avançat, d'acord amb l'art. 34.2 del règim regulador del Catàleg i amb la justificació consignada a l'informe d'instrucció emès pel centre gestor i al dictamen de resolució del procediment de concessió, amb l'acceptació es va procedir al pagament avançat del 100% del consignat al pressupost 2019 pel recurs en qüestió.

6. Justificacions presentades.²

La Junta de Govern d'aquesta Diputació, en sessió de 25 d'abril de 2019, va resoldre el procediment de concessió d'ajuts econòmics en el marc del Catàleg de serveis de l'any 2019 del Pla "Xarxa de Govern Locals 2016-2019", que incloïa els diferents terminis de justificació:

- Execució entre l'1 de gener de 2019 i el 31 de desembre de 2019. Amb caràcter general, justificació entre l'1 de febrer de 2020 i el 31 de març de 2020. Excepcionalment, justificació entre l'1 de febrer de 2020 i el 28 de febrer de 2020 o entre l'1 de març de 2020 i el 31 de març de 2020.
- Execució entre l'1 de gener de 2020 i el 31 de desembre de 2020, i justificació entre l'1 de febrer de 2021 i el 31 de març de 2021.
- Execució entre l'1 de gener de 2019 i el 31 de desembre de 2020. Primera justificació entre l'1 de febrer de 2020 i el 31 de març de 2020. Excepcionalment, justificació entre l'1 de febrer de 2020 i el 28 de febrer de 2020 o entre l'1 de març de 2020 i el 31 de març de 2020 Segona i última justificació entre l'1 de febrer de 2021 i el 31 de març de 2021.

Excepcionalment, justificació entre l'1 de febrer de 2021 i el 28 de febrer de 2021 o entre l'1 de març de 2021 i el 31 de març de 2021

Consta en data 2 d'agost de 2019 la comunicació que en data 1 d'agost de 2019, s'ha realitzat el pagament avançat de l'ajut econòmic que l'ajuntament te atorgat per import de 126.068,87 euros corresponent el pagament al 100% de l'import consignat a l'any 2019 en virtut de l'acord 11e establert per la Junta de Govern amb data 25 d'abril de 2019.

La distribució de l'import concedit per anualitats i en raó dels ens locals intervinents en l'execució conjunta és la següent:

- Es disposa la concessió d'un import de de 132.704,07 €, distribuïts amb una despesa pluriennal de:
 - 126.068,87 € per a l'anualitat 2019
 - 6.635,20 € per a l'anualitat 2020
- De l'aportació total proposada, de 132.704,07 €:
 - 25.104,27 € corresponen a l'Ajuntament de Sant Just Desvern com a ens executor 1
 - 64.819,80 € a l'Ajuntament Sant Feliu de Llobregat com a ens executor 2

² La redacció d'aquest apartat ha estat modificada en virtut de les observacions formulades.

- 42.780 € a l'Ajuntament de Sant Joan de Llobregat com a ens executor 3

a) Anàlisi de la presentació de la justificació en temps i forma.

En data 28 de febrer de 2020 consta la presentació de la justificació de despeses per part de l'Ajuntament. En data 4 de maig de 2020 consta a l'expedient el requeriment d'esmena per a resoldre diferents aspectes i en el que es sol·liciten les següents modificacions:

- En el formulari C4-003-19 s'assenyala un pagament avançat. com que sí que es va rebre, cal activar la casella SÍ.
- Falta indicar l'import de pagament sol·licitat: 6.635,20 que es correspondria a l'import pendent.
- Aquesta quantia solament s'ha d'incorporar en el formulari C4-003-19 (ja que, en canvi, a la portada de la justificació del PMT cal indicar com a pendent la totalitat de l'ajut. En el vostre cas, això ja ho teniu bé, per tant, només modificar el formulari C4-003-19).
- Per **Sant Just Desvern**: Pel que fa al personal imputat, caldrà acreditar que en l'estructura del CLSE s'ha comptat amb un tècnic dels grup (A1 o A2) a jornada completa tot l'any 2019 dedicat al 100% a tasques de promoció econòmica. A més:
 - Manca indicar el 2n cognom de Lucía Albardiaz i també manca indicar el grau o categoria (A1 o A2) del seu lloc de treball. S'indica que és la responsable de Promoció econòmica caldria contrastar-ho amb la memòria si fa tasques tècniques perquè podria ser despesa Indirecta.
 - S'imputa Lucía Albardiaz amb lloc de treball Responsable de Promoció Econòmica AAP el 48,7% de la seva jornada a la subvenció. Les funcions de direcció i coordinació s'han d'imputar com a despeses indirectes. En aquest cas, les funcions que es descriuen en el formulari C4-042-19 combinen funcions de direcció i coordinació amb funcions tècniques de prestació de servei. És per això, que caldrà acreditar millor que el 48,7% de dedicació imputada és a funcions tècniques del CLSE o, sinó, aquesta persona s'haurà d'imputar com a despeses indirectes i es podria imputar un altre tècnic (A1/A2). Manca indicar el Capítol en el què s'ha comptabilitzat la majoria de les factures. La data de la factura 4/12/2019 amb núm. 2019.07. F31 del proveïdor Ma Mar Cots Sastre és posterior a la data del reconeixement de l'obligació datada a 25/07/2019.
- Per part de **Sant Joan Despí**, es constata el següent:
 - FRA 1912 de Digital Infos Eva Sanz Martínez per Realització servei info pime: tot i que se suposa que aquesta despesa podria tenir relació amb el

Butlletí empresarial digital que impulsen els 3 municipis, actuació explicada en la memòria i de la que s'aporta Annex 7 Informació empreses, caldria clarificar si efectivament aquesta despesa imputada és per aquest concepte. Si és així, simplement clarificar. Si no ho és, explicar i aportar prova dels treballs realitzats.

- FRA 1223 de VAE - Voluntaris assessoria empresarial per assessorament Tour Serveis SL. S'explica a la pàgina 5 de la memòria. Es comenta que és una mentoria intensiva realitzada a una empresa per a la seva consolidació. Caldria aportar alguna documentació de suport d'aquesta mentoria o explicar amb més detall en què van consistir els treballs facturats.
- FRA 678 de Antonio Ramírez Jiménez per disseny nova imatge corporativa CLSE 2019. No s'identifica explicació d'aquesta despesa ni cap prova dels treballs. Caldria explicar aquesta despesa i clarificar si es refereix al disseny de la primera pàgina del Catàleg formatiu o, si no fos el cas, aportar prova de la nova imatge.

En data 3 de juliol de 2020 es presenten les esmentes sol·licitades i en data 6 de juliol de 2020 es detecta que cal resoldre el formulari C4-003-19. Caldria que es certifiqués directament la secretaria l'acreditació del tècnic i que es segueixi el model que s'adjunta en el requeriment, acreditant de nou la justificació telemàtica a través del portal PMT així com un cop realitzades les modificacions oportunes siguin penjats de nou tots els documents de justificació requerits.

Finalment, el 23 de juliol de 2020 es presenten la sol·licitud esmenada i en data 27 de juliol de 2020 consta la comprovació formal de la justificació rebuda essent conformes a l'activitat objecte de la subvenció.

b) Anàlisi del contingut de la documentació justificativa presentada.

Posteriorment i fruit del control de legalitat de la seva adequada i correcta justificació, es va sol·licitar tota la documentació referent al seu pagament, és a dir, els comprovants bancaris i les relacions de pagament per tal de validar tots els pagaments efectuats.

Amb relació a aquest aspecte, i considerant el conjunt de la documentació justificativa consultada, s'ha comprovat el seu contingut verificant els aspectes que es fan constar tot seguit. A fi de justificar la subvenció número 19/Y/269927 que atorga un ajut econòmic, en el marc Catàleg de Serveis de l'any 2019 a l'Ajuntament de Sant Just Desvern pel desenvolupament dels serveis vinculats als centres locals de serveis a les empreses s'ha sol·licitat la documentació relacionada a la justificació de despeses aportada i s'han presentat les justificacions següents:

A) D'una banda l'**ajuntament de Sant Just Desvern** ha presentat el càrrec bancari de Banc Sabadell de les nòmines 2019:

Gener : 367.600,15 €	Juliol: 389.759,37 €
Febrer : 515.534,18 €	Agost: 388.593,55 €
Març: 379.090,97 €	Setembre: 388.251,13 €
Abril: 374.099,62 €	Octubre: 393.253,76 €
Maig: 379.747,08 €	Novembre: 390.744,47 €
Juny: 676.593,77 €	Desembre: 701.899,03 €

A continuació, ha presentat les nòmines de gener a desembre de 2019 de Lucia Albardiaz Segador i la relació de pagaments on es reflexa aquest apunt.

Gener : 2.432,73 €	Juliol: 2.443,15 €
Febrer : 3.335,40 €	Agost: 2.443,15 €
Març: 4.249,63 €	Setembre: 2.443,15 €
Abril: 2.443,15 €	Octubre: 2.465,62 €
Maig: 2.443,15 €	Novembre: 2.447,51 €
Juny: 4.612,38 €	Desembre: 4.604,08 €

Per finalitzar, adjunta factura i extracte bancari corresponent al pagament el 06 de febrer de 2020 de 1.452,00 € a la empresa SECOT (Seniors Españoles para la Cooperación Técnica) en concepte de *Servei de Mentoring per a assessorament emprenedors, autònoms o Pimes*.

B) Per altra banda l'Ajuntament de **Sant Feliu de Llobregat** ha presentat les següents justificacions:

- Factura 8253 amb data 15/07/2019– Per part Xavier Soldevila en concepte d'impartició del curs "Itinerari per a persones emprenedores en l'àmbit de la gestió econòmica financera"(16h) i Formació individual complementària a la formació grupal de l'itinerari per a persones emprenedores en l'àmbit de la gestió econòmica financera" (12h) per import de 1.428,00 €. Adjunta la relació d'ordenació de pagament nº 19099 amb data 31/07/2019 que inclou aquest apunt.
- Factura 8268 amb data 09/12/2019– Per part Xavier Soldevila en concepte d'impartició del curs "Itinerari per a persones emprenedores en l'àmbit de la gestió econòmica financera" (20h) i Formació individual complementària a la formació grupal de l'itinerari per a persones emprenedores en l'àmbit de la gestió econòmica financera" (32h) per import de 2.652 €. Adjunta la relació d'ordenació de pagament nº 19159 amb data 19/12/2019 que inclou aquest apunt.

A més, ha aportat les nòmines i les evidències del pagament corresponents a cinc tècnics, com es detalla a continuació:

- 1) Nòmines i pagaments de gener a desembre de 2019 de la Sra. Alicia Martin. La relació de pagaments amb el corresponent rebut bancari de Banco Bilbao Vizcaya.

Gener : 1.493,97 €	Juliol: 1.491,84 €
Febrer : 1.494,20 €	Agost: 1.491,84 €
Març: 1.490,92 €	Setembre: 1.491,64 €
Abril: 1.488,77 €	Octubre: 1.491,64 €
Maig: 1.488,58 €	Novembre: 1.491,64 €
Juny: 3.028,48 €	Desembre: 3.040,20 €

- 2) Nòmines de gener a desembre de 2019 de la Sra. Alicia Martin. La relació de pagaments amb el corresponent rebut bancari de Banc Santander.

Gener : 1.493,97 €	Juliol: 1.491,84 €
Febrer : 1.494,20 €	Agost: 1.491,84 €
Març: 1.490,92 €	Setembre: 1.491,64 €
Abril: 1.488,77 €	Octubre: 1.491,64 €
Maig: 1.488,58 €	Novembre: 1.491,64 €
Juny: 3.028,48 €	Desembre: 3.040,20 €

- 3) Nòmines de gener a desembre de 2019 de la Sra. Begoña Puges. La relació de pagaments amb el corresponent rebut bancari de Banc Santander.

Gener : 2.042,89 €	Juliol: 2.045,66 €
Febrer : 2.042,89 €	Agost: 2.045,66 €
Març: 2.043,16 €	Setembre: 2.045,66 €
Abril: 2.041,42 €	Octubre: 2.045,39 €
Maig: 1.933,39 €	Novembre: 2.045,39 €
Juny: 4.065,18 €	Desembre: 3.967,01 €

- 4) Nòmines de gener a desembre de 2019 del Sr. Jorge Carreras. La relació de pagaments amb el corresponent rebut bancari de Caixabank.

Gener : 1.551,53 €	Juliol: 1.478,41 €
Febrer : 1.929,56 €	Agost: 1.478,41 €
Març: 1.927,85 €	Setembre: 1.478,41 €
Abril: 1.927,85 €	Octubre: 1.478,20 €
Maig: 1.927,85 €	Novembre: 1.478,20 €
Juny: 3.598,09 €	Desembre: 3.116,35 €

- 5) Nòmines de juliol a desembre de 2019 del Sr. Claudio Baro. La relació de pagaments amb el corresponent rebut bancari de Banco Bilbao Vizcaya.

Juliol:	1.155,98 €
Agost:	1.195,85 €
Setembre:	1.195,85 €
Octubre:	1.195,85 €
Novembre:	1.195,85 €
Desembre:	2.131,39 €

- C) En últim terme l'Ajuntament de **Sant Joan Despí** ha presentat la documentació següent:

- 1) Nòmines de gener a desembre de 2019 de la Sra. Angels Vime i el corresponent rebut bancari de BBVA.

Gener :	1.615,75 €	Juliol:	1.799,90 €
Febrer :	1.721,68 €	Agost:	1.778,37 €
Març:	1.538,89 €	Setembre:	2.110,77 €
Abril:	1.834,83 €	Octubre:	2.001,32 €
Maig:	1.756,47 €	Novembre:	1.893,44 €
Juny:	3.479,89 €	Desembre:	3.353,24 €

- 2) Nòmines de gener a desembre de 2019 de la Sra. Gemma Duran i el corresponent rebut bancari de BBVA.

Gener :	1.652,43 €	Juliol:	1.550,70 €
Febrer :	1.554,07 €	Agost:	1.550,70 €
Març:	1.554,07 €	Setembre:	1.908,19 €
Abril:	1.547,91 €	Octubre:	1.928,88 €
Maig:	1.581,74 €	Novembre:	1.755,17 €
Juny:	3.244,85 €	Desembre:	3.178,39 €

- 3) Nòmines de març a desembre de 2019 del Sr. Jose Luis Ontiveros i el corresponent rebut bancari de BBVA.

Març:	1.650,48 €	Setembre:	2.119,45 €
Abril:	1.680,44 €	Octubre:	1.773,96 €
Maig:	1.680,44 €	Novembre:	1.834,01 €
Juny:	2.347,26 €	Desembre:	3.715,72 €
Juliol:	1.683,37 €		
Agost:	1.683,37 €		

- 4) Nòmines de gener a juliol de 2019 del Sr. Mario López i el corresponent rebut bancari de Caixabank.

Gener	1.672,88 €	Juliol:	3.019,98 €
Febrer :	1.683,44 €		
Març:	1.578,59 €		
Abril:	1.576,38 €		
Maig:	1.576,38 €		
Juny:	3.307,67 €		

L'ajuntament de Sant Joan Despí ha aportat tretze factures i el corresponent pagament tal i com es detalla a continuació:

- Factura 678 de data 28/02/2019 – Per part Antonio Ramírez Jiménez en concepte de *Disseny imatge corporativa del catàleg de formació supramunicipal CLSDIBA 2019* per un import de 181,50 € (IVA Inclòs).
- Factura 691 de data 31/03/2019 – Per part Antonio Ramírez Jiménez en concepte de *Disseny Catàleg de Formació Supramunicipal. DIB - CLSE20189* per un import de 302,50 € (IVA Inclòs).
- Factura 2019/002 de data 26/06/2019 – Per part Excavacions BlockDapps Lab SL en concepte de *CCMM201900017* per un import de 906,29 € (IVA Inclòs) .
- Factura 14/19 de data 28/05/2019 – Per part El Timbal en concepte de *Càpsula L'assemblea, obra de teatre+ Fòrum. Bolo Ajuntament Sant Joan Despí (CC Les Planes) el 7 de maig del 2019* per un import de 800 €. Aquesta acció formativa resta exempta d'IVA (Llei 37/1992, Art.20.1.9, d'Exempció per formació).
- Factura FA-201910-000511 de data 14/10/2019 – Per part d'Empiezapori s.l. en concepte de *Allotjament web anual Juny 2019-Juny 2020: bcnsud.com. Registre de domini anual bcnsud.com, bcnsud.es, bcnsud.cat* per un import de 308,45 € (IVA Inclòs).
- Factura 1912 de data 01/06/2019 – Per part d'Eva Sanz Martínez en concepte de *Realització Servei Info Promoció Econòmica i Info Pimes d'abril 2019 a maig 2020* per un import de 923,12 € (IVA Inclòs)
- Factura 13/19 de data 25/04/2019 – Per part de Josep Hostau Sánchez en concepte de *Docència de 6 Programes "Be an entrepreneur" per les Escoles de St. Joan Despí corresponents al segon trimestre del curs 2018/19* per un import de 3.825€ (IVA Inclòs). Aquesta acció formativa resta exempta d'IVA

(Llei 37/1992, Art.20.1.10, per prestació de serveis educatius de matèries curriculars reglades).

- Factura 31 de data 04/07/2019 – Per part de Maria del Mar Cots Sastre en concepte de *28 hores de formació en necessitats digitals a emprenedors, autònoms i empreses* per un import de 1.071 €. Formació exempta d'IVA segons l'article 20 de la Llei 37/1992.
- Factura 32 de data 04/07/2019 – Per part de Maria del Mar Cots Sastre en concepte de *53,50 hores d'assessorament en necessitats digitals a emprenedors, autònoms i empreses* per un import de 2.098,27 € (IVA Inclòs)
- Factura 53 de data 04/12/2019 – Per part de Maria del Mar Cots Sastre en concepte de *28 hores de formació en necessitats digitals a emprenedors, autònoms i empreses* per un import de 1.071 €. Formació exempta d'IVA segons l'article 20 de la Llei 37/1992.
- Factura 54 de data 04/12/2019 – Per part de Maria del Mar Cots Sastre en concepte de *69,50 hores d'assessorament en necessitats digitals a emprenedors, autònoms i empreses* per un import de 2.725,80 € (IVA Inclòs)
- Factura 2019EM00000005 de data 10/05/2019 – Per part de Natalia Pujades Fiera en concepte de *charla formativa Scratch School emprendeduria Escola d'emprenedors* per un import de 340 €. Formació exempta d'IVA segons l'article 20 de la Llei 37/1992.
- Factura 1223 de data 14/05/2019 – Per part de VAE- Voluntaris en Assessoria Empresarial en concepte de *Assessorament José Antonio Mesa Hidalgo* per un import de 254€ (IVA Inclòs).

Considerant el conjunt de la documentació justificativa presentada a la Corporació i la consultada previ requeriment al beneficiari, s'ha comprovat el contingut de la documentació justificativa aportada, per la totalitat de l'import atorgat, de 132.704,07 € prèvia realització de les esmenes requerides. A resultes d'aquesta comprovació s'ha verificat el següent:

- Que s'ha presentat la documentació en base al modelari normalitzat.
- Que en la relació de despeses s'hi fa constar el capítol pressupostari al que s'imputen i s'observa que es corresponen amb despesa elegible.
- Que la data de reconeixement de les obligacions derivades de les factures relacionades s'inclou dins el termini d'execució previst i que la data del seu pagament és posterior a la data d'emissió de la factura.
- Que no s'han reiterat o repetit factures entre les justificacions parcials presentades i pagades.

- Que la documentació presentada conté la justificació del cost total de l'actuació.

Amb relació a aquest aspecte s'ha comprovat que l'estructura de finançament informada al formulari de justificació de despeses aportat preveu un cost total de 132.704,07 €, que no coincideix amb el cost informat a la sol·licitud, que era de 233.332,00 €.

També s'ha observat que en el formulari de justificació hi consta un detall de despeses realitzades per cada ens executor i, al final, en descriure l'estructura de finançament es fa constar l'aportació de la Diputació de Barcelona en el marc del Catàleg, pel conjunt del projecte, que ascendeix a 132.704,07 €, coincidint amb l'import concedit i sense que constin altres aportacions per part de la Corporació. Sí que consta una aportació d'11.000 € de la Generalitat de Catalunya.

Per altra banda, en el formulari associat (model C4-042-19) es fa constar un cost total de la tasca efectuada pel Centre en àmbit de l'emprenedoria i de l'empresa de 144.236,33 €, resultat de la suma dels costos previstos per cada ens executor.

Amb relació als pressupostos liquidats de despesa de cada ens en aquest últim formulari, s'observa que els imports imputats amb càrrec a l'aportació efectuada per la Diputació de Barcelona coincideixen amb els previstos a la resolució de concessió per cada ens executor, llevat de l'import corresponent a l'Ajuntament de Sant Feliu de Llobregat, malgrat no sigui objecte de fiscalització l'execució de la subvenció per part d'aquest ajuntament.

En particular, s'ha comprovat:

- Que, respecte l'Ajuntament de Sant Feliu de Llobregat, es fa constar una aportació de la Diputació de 76.352,06 € quan l'aportació prevista era de 64.819,80 €. Per la resta d'ens executors, l'import de l'aportació a realitzar per la Diputació prevista al formulari de justificació coincideix amb l'aportació concedida. A resultes d'aquest increment, l'import total imputat a l'aportació de la Diputació, d'acord amb els imports dels pressupostos de despesa que s'indiquen al formulari associat, seria de 144.236,33 €, superior al total concedit de 132.704,07 €.

La Gerència de Serveis de Promoció Econòmica i Ocupació ha realitzat un seguit d'observacions mitjançant correu electrònic. Concretament, es posa de manifest que el formulari associat C4-042-19, corresponent a la memòria tècnica de justificació de la subvenció, en el punt 4 d'aquest, es demana a cada ens que detalli el pressupost de l'import liquidat d'ingressos i despeses del seu Centre Local de Servei a les Empreses (CLSE), entenent CLSE com un departament de l'ajuntament que presta serveis a empreses i emprenedors. Aquest pressupost inclou tots els recursos econòmics del CLSE.

En vista d'això, manifesta que l'apartat del pressupost referent a les fonts de finançament de la Diputació de Barcelona no coincideix amb la subvenció

atorgada perquè inclou altres subvencions rebudes. En aquest cas, l'Ajuntament de Sant Feliu de Llobregat inclou, en les fonts de finançament de la Diputació de Barcelona inclou: 64.819,80 euros de la subvenció del Catàleg del recurs CLSE i 11.532,26 euros provinent d'altres subvencions de la Diputació de Barcelona, el total de les quals ascendeix a 76.352,06 €.

En aquesta actuació, els altres dos ajuntaments, els li coincideixen l'import del pressupost de la font de finançament de la Diputació de Barcelona amb el de la subvenció atorgada del recurs CLSE, atès que no tenen cap altra aportació de la Diputació de Barcelona. Adjunto retall del formulari C4-042-19 amb el detall del punt 4 i detall del pressupost de l'Ajuntament de Sant Feliu de Llobregat.

- Que les factures i certificacions relacionades al model normalitzat de justificació de despeses, i imputades a la subvenció, coincideixen amb les aportades pel beneficiari.
- Que la relació de les factures aportades guarda relació amb l'objecte i finalitat de la subvenció, considerant els conceptes que es consignen a les mateixes i els contractes en els que s'emmarquen, també d'acord amb el que es fa constar a la memòria de l'actuació.
- Que, en tractar-se d'una execució conjunta, d'acord amb els imports justificats cap ens té una participació superior al 80% del cost total de l'actuació, com preveuen les condicions de concertació del recurs.

Per tot l'exposat podem concloure que de la relació de factures/nòmines presentada per l'Ajuntament de Sant Just Desvern han estat adequades d'acord amb els requisits establerts en la concessió de la subvenció.

c) Evidència de les actuacions executades amb càrrec a les subvencions atorgades

En termes generals s'ha comprovat que la justificació s'ha presentat per l'Ajuntament, en tant que beneficiari de la subvenció, executor i destinatari dels ajuts atorgats en el marc del Catàleg de serveis del Pla XGL 2016-2019.

L'evidència de l'execució de les actuacions s'ha basat en les factures emeses pels contractistes referides a les despeses justificades. Concretament, s'ha verificat que la documentació justificativa presentada ha estat tramitada pel beneficiari i que les despeses justificades es corresponen amb factures emeses per l'ens executor.

7. Pagaments realitzats.

L'import total concedit ascendeix a 132.704,07 establert amb caràcter pluriennal de 126.068,87 euros per a l'any 2019 i 6.635,20 per a l'any 2020.

Consta en data 2 d'agost de 2019 la comunicació que en data 1 d'agost de 2019, s'ha realitzat el pagament avançat de l'ajut econòmic que l'ajuntament té atorgat per import de 126.068,87 euros corresponent el pagament al 100% de l'import consignat a l'any 2019 en virtut de l'acord 11e establert per la Junta de Govern amb data 25 d'abril de 2019.

Pel que fa a l'import consignat al pressupost de despesa del 2020, en el formulari de justificació presentat abans del pagament s'ha fet constar que es tracta d'una justificació total de l'ajut (última justificació).

VI. FETS POSTERIORIS ALS TREBALLS DE CONTROL: INCIDÈNCIA DE LA DECLARACIÓ DE L'ESTAT D'ALARMA EN LA TRAMITACIÓ I GESTIÓ DE LES SUBVENCIONS ANALITZADES

Per Reial decret 463/2020, de 14 de març, es va resoldre declarar l'estat d'alarma per la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada per la Covid-19, a l'empara de la Llei orgànica 4/1981, d'1 de juny, dels estats d'alarma, excepció i setge, per fer front a la crisi sanitària provocada pel Covid-19. Aquesta declaració va ser objecte de successives pròrroques, finalitzant, la darrera, a les 00:00 h del dia 21 de juny de 2020, data en la qual aquesta disposició va perdre la seva vigència.

La disposició addicional 3a del Reial Decret 463/2020, de 14 de març, modificada posteriorment pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març, va disposar la suspensió dels termes i la interrupció dels terminis administratius. També va establir que es reprendria el còmput quan perdés vigència el citat Reial Decret 463/2020 o les seves possibles pròrroques, sens perjudici de les excepcions a la regla general de la suspensió previstes a la mateixa Disposició Addicional 3, parcialment modificada per l'article únic del RD 465/2020, de 17 de març.

L'article 9, en relació amb la Disposició derogatòria única. 2 del RD 537/2020, de 22 de maig, va deixar sense efecte la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, amb efectes des del dia 1 de juny de 2020. En aquest sentit, va establir que, amb efectes des de l'1 de juny de 2020, el còmput dels terminis administratius que hagessin estat suspesos per la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, es reprendrien o es reiniciarien, si així s'hagués previst en una norma amb rang de llei aprovada durant la vigència de l'estat d'alarma i de les seves pròrroques.

En data 27 de maig de 2020, la Presidenta de la Diputació de Barcelona va dictar el Decret número 4833/20, pel qual es va disposar que tots els terminis administratius suspesos per la Disposició Addicional 3a del RD 463/2020, de 14 de març, es reprendrien amb efectes del dia 1 de juny, excepte per aquells en els que una norma jurídica amb rang llei, dictada durant l'estat d'alarma i les seves pròrroques, hagués establert expressament que es reiniciessin.

Malgrat no han estat objecte de control les actuacions aprovades al llarg de l'annualitat 2020, el cert és que algun dels expedients iniciats i/o tramitats el 2019 subjectes a control segueixen vigents i operatius aquest any. Per això es considera convenient fer constar, en el present informe, que els expedients fiscalitzats que han estat operatius al llarg del 2020 s'han vist afectats per les disposicions referides amb anterioritat sobre la suspensió de terminis administratius i, en general, per totes aquelles disposicions que s'hagin dictat en el marc de la declaració de l'estat d'alarma amb incidència, directa o indirecta, a l'àmbit subvencional.

Així mateix, cal fer constar que els treballs de control no s'han pogut dur a terme de manera presencial, conforme la planificació inicial, degut a les mesures adoptades amb relació a la declaració de l'estat d'alarma i a la situació derivada de la Covid-19.

Particularment, a resultes de la implementació generalitzada de la modalitat de treball no presencial a la Corporació, el control s'ha realitzat telemàticament, requerint als centres gestors afectats pels procediments de fiscalització la documentació no disponible als sistemes informàtics corporatius i necessària per l'adequada conclusió d'aquests treballs.

VII. AL·LEGACIONS³

El resultat de la fiscalització va ser materialitzat en el corresponent informe provisional, el qual es va donar trasllat a la Gerència de Serveis de Promoció Econòmica, en data 19 d'octubre de 2020, tot donant un termini de 10 dies hàbils per presentar les al·legacions o observacions que es consideressin oportunes.

En data 30 d'octubre de 2020, la Gerència ha formulat, per correu electrònic, les observacions que es reproduïxen tot seguit:

“**Pàgina 28 de l'informe**, en què detalla:

(...) Per altra banda, en el formulari associat (model C4-042-19) es fa constar un cost total de la tasca efectuada pel Centre en àmbit de l'emprenedoria i de l'empresa de 144.236,33 €, resultat de la suma dels costos previstos per cada ens executor.

Amb relació als pressupostos liquidats de despesa de cada ens en aquest últim formulari, s'observa que els imports imputats amb càrrec a l'aportació efectuada per la Diputació de Barcelona coincideixen amb els previstos a la resolució de concessió per cada ens executor, llevat de l'import corresponent a l'Ajuntament de Sant Feliu de Llobregat, malgrat no sigui objecte de fiscalització l'execució de la subvenció per part d'aquest ajuntament.

³ La redacció d'aquest apartat ha estat modificada en virtut de les observacions formulades.

En particular, s'ha comprovat que, respecte l'Ajuntament de Sant Feliu de Llobregat, es fa constar una aportació de la Diputació de 76.352,06 € quan l'aportació prevista era de 64.819,80 €. Per la resta d'ens executors, l'import de l'aportació a realitzar per la Diputació prevista al formulari de justificació coincideix amb l'aportació concedida. A resultes d'aquest increment, l'import total imputat a l'aportació de la Diputació, d'acord amb els imports dels pressupostos de despesa que s'indiquen al formulari associat, seria de 144.236,33 €, superior al total concedit de 132.704,07 € (...).

Comentari: El formulari associat C4-042-19, corresponent a la memòria tècnica de justificació de la subvenció, en el punt 4 d'aquest, es demana a cada ens que detalli el pressupost de l'import liquidat d'ingressos i despeses del seu Centre Local de Servei a les Empreses (CLSE), entenent CLSE com un departament de l'ajuntament que presta serveis a empreses i emprenedors. Aquest pressupost inclou TOTS els recursos econòmics del CLSE, per tant, inclou TOTS els ingressos i despeses del CLSE referents als serveis prestats a les empreses i persones emprenedores.

Demanem aquesta dada per contrastar les desviacions respecte la previsió de pressupost que sol·licitem en fase sol·licitud, atès que és una variable que utilitzem en el càlcul de l'atorgament de la subvenció.

Per tant, en l'apartat del pressupost referent a les fonts de finançament de la Diputació de Barcelona, no té perquè coincidir amb la subvenció atorgada, ja que hi pot incloure altres subvencions que hagi pogut rebre. En aquest cas, l'Ajuntament de Sant Feliu de Llobregat en les fonts de finançament de la Diputació de Barcelona inclou: 64.819,80 euros de la subvenció del Catàleg del recurs CLSE i 11.532,26 euros provinent d'altres subvencions de la Diputació de Barcelona (Total=76.352,06 €). En aquesta actuació, els altres dos ajuntaments, els li coincideixen l'import del pressupost de la font de finançament de la Diputació de Barcelona amb el de la subvenció atorgada del recurs CLSE, atès que no tenen cap altra aportació de la Diputació de Barcelona. Adjunto retall del formulari C4-042-19 amb el detall del punt 4 i detall del pressupost de l'Ajuntament de Sant Feliu de Llobregat.

4.- Empleneu les següents dades pressupostàries liquidades corresponents a TOTA la tasca efectuada pel Centre en l'àmbit d'emprenedoria i l'empresa.
(inclou TOTS els recursos econòmics, per tant, no ha d'incloure només el pressupost liquidat d'aquesta subvenció sinó tots els ingressos i despeses del centre referents als serveis prestats a les empreses i persones emprenedores)

Ens executor: ☒ ☐

Nom de l'ens executor: AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE LLOBREGAT		
PRESSUPOST LIQUIDAT DESPESA		
CAPÍTOL	CONCEPTE	IMPORT
I	Despeses de personal	141.297,56 €
II	Despeses corrents en béns i serveis	9.702,00 €
IV	Transferències corrents	105.500,00 €
VI	Inversions reals	
TOTAL		256.497,56 €
PRESSUPOST LIQUIDAT INGRÉS		
FONT DE FINANÇAMENT		
		IMPORT
	Recursos propis	156.859,30 €
	Diputació de Barcelona	76.352,20 €
	Generalitat de Catalunya	21.456,06 €
	Altres (especificar)	
X		
TOTAL		256.467,56 €

2. Pàgina 29 de l'informe, en què detalla:

Amb relació a l'import consignat al pressupost de despesa del 2020, en el formulari de justificació presentat prèviament al pagament s'ha fet constar que es tracta d'una justificació total de l'ajut (última justificació) i que si l'import justificat és inferior al concedit es fa constar la renúncia al saldo existent. Per tant, amb aquesta previsió es considera que l'ens local renuncia a la percepció de l'import de 6.635,20 € consignats el 2020.

Comentari: El recurs de Centres Locals de Serveis a les Empreses del Catàleg 2019 té un període d'execució pluriennal des de 01.01.2019 al 31.12.2020. En aquest cas, en la justificació de despeses del febrer del 2020, l'actuació subvencionada ha estat executada en la seva totalitat abans d'exhaurir tot el període d'execució. Per tant, té dret a cobrar l'import del saldo pendent de 6.635,20 euros (tal com et vaig comentar, vam fer una consulta amb intervenció per exposar les diferents casuístiques d'execució i pagament que ens podríem trobar i ens ho van validar). Així doncs, en formulari C4-003-19, l'Ajuntament indica que és una justificació final i sol·licita el pagament de 6.635,20 euros. S'adjunta retall del formulari C4-003-19, on s'indica:

Total justificat per tots els ens (gestor + executor/s)	193.347,45 €
Pagament sol·licitat	6.635,20 €

Tipus de justificació

> La present relació de despeses, amb relació a l'ajut rebut de la Diputació, implica (escollir una de les dues opcions):

☐ Una justificació parcial de l'ajut rebut.

☒ Una justificació total de l'ajut rebut (última justificació). Si s'escull aquesta opció, i si l'import justificat és inferior a l'ajut concedit, faig constar la RENÚNCIA al saldo existent.

* Si s'ha concedit l'ajut de justificació total de l'ajut rebut, s'annula la documentació tècnica existient d'import amb els vincles marcats a la justificació del recurs

VIII. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

De la revisió de l'expedient es constata que les validacions efectuades han estat correctes i no consta cap incidència rellevant.

Com a recomanació general, cal supervisar acuradament l'execució i justificació de les subvencions, tant des d'un punt de vista formal com material, deixant constància a l'expedient de totes les actuacions, requeriments i comprovacions que es realitzin.

Metadades del document

Núm. expedient	2020/0012192
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_def_Control Financer subv Ent. Publiques_G.S.Promoció Econòmica

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia González Miret (TCAT)	Tècnica Assessora	Signa	12/11/2020 14:11

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
7f4a08f089ac7d73e12f	https://seuelectronica.diba.cat	

