INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

Gerència de Serveis de Promoció Econòmica i Ocupació.

I. INTRODUCCIÓ 1
II. OBJECTE DE L'INFORME 2
II.1. Marc normatiu 2
III. OBJECTE I ABAST DELS TREBALLS DE CONTROL 5
III.1. Objectiu i abast 5
III.2. Òrgan encarregat de realitzar el control 6
III.3. Limitacions a l'abast dels treballs de control 6
III.4. Estructura de l'informe i treballs efectuats 7
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 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. AL·LEGACIONS 15
VIII. CONCLUSIONS 15
IX. INFORME DE CONTROL FINANCER SOBRE EL BENEFICIARI 15

ANNEX. **Informe de control financer de subvencions sobre el beneficiari.**

- ASSOCIACIÓ PACTE INDUSTRIAL DE LA REGIÓ METROPOLITANA DE BARCELONA

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 372201f6e50e929149b9 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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'anualitat 2021 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'anualitat 2021 (en endavant, PACF 2021), del qual es va donar per assabentat el Ple en sessió de 28 de gener de 2021.

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, l' apartat III.D.1 del PACF 2021 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.1.4 del PACF 2021 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 41 i següents de les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona pel 2021, 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 372201f6e50e929149b9 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 Direcció, Gerència, o Gabinet, s'ha aplicat el criteri definit a l'apartat III.D.1 del PACF 2021, en els termes que s'exposen a l'apartat següent.

El PACF 2021, al seu apartat III, preveu la Gerència de Serveis de Promoció Econòmica i Ocupació d'entre els centres gestors als quals s'efectuaran treballs de control financer, amb relació a l'exercici 2020.

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 2021 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 372201f6e50e929149b9 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

- 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.

- 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 372201f6e50e929149b9 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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 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.

- Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona.

- Pla Anual de Control Financer.

- 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.

- 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.

• **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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 372201f6e50e929149b9 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

Entre d'altres, s'han considerat el Reial Decret 463/2020, de 14 de març, pel que es declara l'estat d'alarma, i les successives pròrrogues, la modificació realitzada pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març (que modifica la DA 3a del RD 463/2020) i la normativa aprovada amb posterioritat per les autoritats estatals, autonòmiques i locals i, en particular, per la Diputació de Barcelona.

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 372201f6e50e929149b9 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2021, 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 Promoció Econòmica i Ocupació 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 372201f6e50e929149b9 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 372201f6e50e929149b9 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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,

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 372201f6e50e929149b9 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 dóna 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 el beneficiari següent:

  - **Associació Pacte Industrial de la Regió Metropolitana de Barcelona**

- 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:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 372201f6e50e929149b9 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 372201f6e50e929149b9 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 al beneficiari 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 aporti la següent documentació dels exercicis en els quals hagin registrat la subvenció:

Associació Pacte Industrial de la Regió Metropolitana de Barcelona:

- *Els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 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.*
- *Extracte bancari de l'activitat subvencionada objecte de control.*
- *Sol·licitud de la subvenció presentada en data 13 de març de 2019.*
- *Extractes bancaris dels pagaments realitzats amb anterioritat a la factura rebuda.*
- *Conciliacions bancàries dels comptes 7400000 - SUBVENCIONS (DIBA) i 7200000 - QUOTES SOCIS.*

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 l'apartat III.D.1.2 del PACF 2021, la població sobre la que es desenvoluparan les actuacions de control financer estarà constituïda pels beneficiaris que siguin persones físiques o jurídiques privades i hagin percebut durant l'any 2020 pagaments derivats de la concessió de subvencions.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 372201f6e50e929149b9 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

També es preveu, en l'apartat III.D.1.2, que els beneficiaris de subvencions sobre els quals es realitzarà el control financer es seleccionaran per import i per tècniques de mostreig aleatori, sempre en funció de les disponibilitats i les càrregues de treball de la Intervenció General. No obstant, aquesta selecció podrà integrar també beneficiaris seleccionats per judici 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 2020 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 apartat III.D.1.2 del PACF 2021 s'han seleccionat un total de 20 expedients d'entitats privades seleccionades en els termes següents:

- 15 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de més de 20.000 euros, de les quals les 8 primeres es corresponen amb les de més import i les altres 7 de manera aleatòria.
- 5 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de fins a 20.000 euros, de les quals s'han seleccionat les 3 de més import i les 2 restants s'han seleccionat de manera aleatòria.

Tenint en compte el risc de gestió única, en el cas de que l'entitat hagi rebut més d'una subvenció, es seleccionarà la de més import.

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 Pacte Industrial de la Regió Metropolitana de Barcelona

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 Promoció Econòmica i Ocupació	Finançar l'actualització, realització de millores, integració de noves dades i l'allotjament (hosting) tant del web corporatiu de l'Associació Pacte Industrial de la Regió Metropolitana de Barcelona com del	Concessió directa nominativa	2019/ 0010673	20.000,00

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 372201f6e50e929149b9 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

	Sistema d'Informació Metropolità d'Activitat Econòmica i innovació (SIMAE), per a l'exercici 2019.			

V. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ

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

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

En relació a l'Associació Pacte Industrial de la Regió Metropolitana de Barcelona, la subvenció analitzada s'ha 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".*

2. Previsió al Pla Estratègic de Subvencions

S'ha comprovat que la subvenció destinada a finançar aquesta activitat, consta al Pla Estratègic de Subvencions per l'any 2019.

L'Associació Pacte Industrial de la Regió Metropolitana de Barcelona, és una entitat participada, sense ànim de lucre. Aquesta aportació no forma part de l'àmbit d'aplicació de la Llei general de subvencions, tot i que te 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 la subvenció 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 l'entitat beneficiària s'ha imputat a l'econòmic pressupostari correcte, 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 372201f6e50e929149b9 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 Pacte Industrial de la Regió Metropolitana de Barcelona	20.000,00	57.658,08	35%

S'ha comprovat que no 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, per un període de 15 dies naturals, que ha estat objecte de successives pròrrogues.

Concretament, la declaració ha estat objecte de sis pròrrogues, aprovades mitjançant els Reials decrets amb núm. 476/2020, de 27 de març; 487/ 2020, de 10 d'abril; 492/ 2020, de 24 d'abril; 514/ 2020, de 8 de maig; 537/2020, de 22 de maig i 555/2020, de 5 de juny, disposant, en cadascun, la pròrroga de l'estat d'alarma per un període de 15 dies naturals, amb els mateixos efectes que el RD 463/2020, de 14 de març.

En el marc d'aquest context de crisi sanitària i, fins i tot, finalitzat el període d'estat d'alarma, s'han aprovat un conjunt de disposicions normatives i mesures adreçades a pal·liar les conseqüències derivades de la crisi provocada per la COVID-19, tant per l'Estat com per les comunitats autònomes.

L'expedient examinat, referit a l'anualitat 2020 s'ha vist afectat per aquest marc normatiu. Per aquest motiu, al llarg de l'informe, s'han formulat algunes consideracions sobre l'afectació de les mesures aprovades durant i després de l'estat d'alarma, si s'escau.

En general, es pot concloure que els tràmits s'han realitzat adequadament sense incidències destacables.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 372201f6e50e929149b9 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

VII. AL·LEGACIONS

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 i Ocupació, en data 19 d'octubre de 2021, 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.

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 de l'entitat analitzada, en tant que és beneficiària 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 en el que s'imputa la subvenció. I, de l'altra, les comprovacions específiques de control efectuades respecte l'entitat beneficiària.

De l'anàlisi efectuat no es desprenen incidències respecte la gestió de la subvenció efectuada. No obstant, en el text de l'informe s'han considerat algunes observacions que tot i no ser incidències caldria tenir-les en compte en futures tramitacions.

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 372201f6e50e929149b9 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2021/0015604
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_DEF_CFSUBVPR_GS Promocio Economica

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Responsable de Control Financer de Subvencions	Signa	25/11/2021 10:12
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	25/11/2021 11:03

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
372201f6e50e929149b9	https://seuelectronica.diba.cat	

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

Associació Pacte Industrial de la Regió Metropolitana de Barcelona
G61524070

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 (LGS, en endavant). 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, en endavant), 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 2020 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 2021* (PACF 2021, d'ara endavant).

Els articles 34 i següents de les *Instruccions de control intern de la Diputació 2021* regulen el marc d'actuació general i procedimental del control financer, tot remetent al PACF 2021 pel que 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 32e99e47a6827e7afe88 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 del beneficiari de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part del beneficiari.
d) La realitat i regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada pel beneficiari, 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 pel beneficiari 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 2021 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 de l'entitat, preferentment auditats. Així mateix, aquestes comprovacions permetran identificar aquelles entitats que estan subjectes a les obligacions recollides a la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, ja sigui perquè perceben més de 100.000 euros anuals de subvencions o ajuts públics o bé perquè un 40% o més dels seus ingressos anuals provenen de subvencions o ajuts públics (amb un mínim de 5.000 euros). La subjecció a aquesta normativa comportarà la verificació del compliment de les obligacions regulades a la citada norma.

- Quant a les verificacions a efectuar en compliment de l'article 219.3 TRLRHL, aquestes tindran per objecte comprovar: L'adequada tramitació de l'expedient

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 32e99e47a6827e7afe88 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

D'acord amb el PACF 2021, 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, reservant aquest examen per les subvencions d'import superior a 60.000 euros, dins del tram de les superiors a 20.000 euros. En aquests casos, es procedirà a:

• La verificació de la inexistència d'excés de finançament en l'execució de l'activitat, a través de l'anàlisi dels comptes anuals de l'entitat.

• La conciliació de les transferències efectuades, a través de la verificació que l'entitat hagi comptabilitzat correctament, tant la concessió com el cobrament de la subvenció.

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 Reglament 887/2006 de la Llei de subvencions).

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 III.D.1.2 del PACF 2021 i en els termes especificats a l'informe corresponent als resultats dels treballs de control financer realitzats respecte la Gerència de Serveis de Promoció Econòmica i Ocupació.

L'Associació Pacte Industrial de la Regió Metropolitana de Barcelona forma part d'aquesta mostra de beneficiaris.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 32e99e47a6827e7afe88 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2021 respecte l'exercici 2020.

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 tercer de la part resolutiva del decret d'aprovació de la subvenció, mitjançant el qual s'aproven les condicions a què queda subjecte la present subvenció:

- 1. La subvenció es destinarà a finançar l'actualització, realització de millores, integració de noves dades i l'allotjament (hosting) tant del web corporatiu de l'Associació Pacte Industrial de la Regió Metropolitana de Barcelona com del Sistema d'Informació Metropolità d'Activitat Econòmica i innovació (SIMAE), per a l'exercici 2019, les quals es duran a terme des de l'1 de gener de 2019 fins el 31 de desembre de 2019.

- 2. L'entitat beneficiària haurà de justificar el cost total de l'activitat, que haurà de ser com a mínim d'un import del doble de la quantitat atorgada, 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. L'entitat beneficiària haurà de justificar la realització de l'activitat des de l'1 de gener fins el dia 31 de març de 2020 mitjançant la presentació del compte justificatiu simplificat. Respecte les despeses imputades per part del beneficiari 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, els justificants de despesa a revisar serà d'un mínim del 15% i que representin almenys un 20% de la despesa concedida.

L'apartat 4 de les condicions a què queda subjecte la present subvenció, en relació al pagament de la subvenció, recull que:

- El pagament de la subvenció es farà efectiu a la finalització dels treballs, prèvia presentació dins dels terminis establerts, de la documentació justificativa de les despeses realitzades esmentada al punt anterior. En cas de presentar despeses per un import inferior, l'import de la subvenció es reduirà proporcionalment. Així

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 32e99e47a6827e7afe88 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

mateix, abans del pagament l'entitat beneficiària haurà d'acreditar fefaentment trobar-se al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

D'acord amb l'apartat 5c de les condicions a què queda subjecte la present subvenció i relatiu a les mesures de difusió del finançament públic:

- c. L'entitat beneficiària 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.

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. Ingressos destinats a finançar l'activitat i Relació de despeses.
  - Annex C. 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 32e99e47a6827e7afe88 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Aportació de la següent documentació, abans del dia 25 de juny de 2021, en relació a l'anàlisi financer:
  - Els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 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.
  - Extracte bancari de l'activitat subvencionada objecte de control.

Posteriorment es va sol·licitar a l'Associació:

- Sol·licitud de la subvenció presentada en data 13 de març de 2019.
- Extractes bancaris dels pagaments realitzats amb anterioritat a la factura rebuda.
- Conciliacions bancàries dels comptes 7400000 - SUBVENCIONS (DIBA) i 7200000 - QUOTES SOCIS.

- 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 2021, 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 32e99e47a6827e7afe88 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

Sens perjudici de l'aplicabilitat de la normativa referida a 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.

- 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 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 32e99e47a6827e7afe88 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

- 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**

- 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.

- Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona.

- Pla Anual de Control Financer.

- Refosa sobre delegació de competències i atribucions d'òrgans competents de la Diputació, diferents del Ple.

- Pla estratègic de subvencions de la Diputació de Barcelona.

- Altra normativa específica reguladora de les subvencions concedides, aprovada per la Diputació de Barcelona en exercici de les competències que li són

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 32e99e47a6827e7afe88 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

- **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.

Entre d'altres, s'han considerat el Reial Decret 463/2020, de 14 de març, pel que es declara l'estat d'alarma, i les successives pròrrogues, la modificació realitzada pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març (que modifica la DA 3a del RD 463/2020) i la normativa aprovada amb posterioritat per les autoritats estatals, autonòmiques i locals i, en particular, per la Diputació de Barcelona.

IV. DESCRIPCIÓ DEL BENEFICIARI

L'Associació Pacte Industrial de la Regió Metropolitana de Barcelona (Associació, en endavant), es va constituir el 23 de setembre de 1997, davant el notari Sr. Bartolomé Masoliver Rodenas amb núm. de protocol 3.166.

L'Associació es va constituir sense afany de lucre i amb personalitat jurídica pròpia i es regeix pels seus estatuts, pels acords adoptats pels seus òrgans i per les disposicions

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 32e99e47a6827e7afe88 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

reguladores del dret de les associacions, i en especial per la Llei 7/1997 del Parlament de Catalunya d'Associacions (DOGC núm. 2423, d'1 de juliol), i la Llei orgànica 1/2002, de 22 de març, reguladora del dret d'associació (BOE núm. 73, de 26 de març); i en tot allò no expressament regulat per l'esmentada normativa, s'aplicaran les normes del Dret privat.

La seu social de l'Associació s'estableix a la ciutat de l'Hospitalet de Llobregat, Can Masover. Parc Can Buxeres, avinguda de Josep Tarradellas, s/n, districte postal 08906 i en data 26 de febrer de 1998 es va inscriure al Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya, amb número 20424 de la secció 1a del Registre de Barcelona.

Consta a l'expedient la targeta d'identificació fiscal del codi d'identificació definitiu de data 22 d'abril de 1998.

L'Associació té com objectiu contribuir a millorar les condicions del progrés econòmic i social del territori de la Regió Metropolitana a través dels següents fins:

a) La promoció econòmica i social i la promoció de l'ocupació en tot el territori de la Regió Metropolitana.

b) Promoure i difondre les mesures per aconseguir incrementar el pes actual del sector industrial dins l'àmbit metropolità mitjançant, entre d'altres, actuacions que millorin la competitivitat empresarial, tot contribuint a la reducció de l'atur i ajudin a la creació de noves empreses i de nous llocs de treball.

Aquestes actuacions tindran en compte, en qualsevol cas, la necessitat d'enfortir el diàleg i la cohesió social entre els seus ciutadans i els criteris de preservació i sostenibilitat del territori.

c) En general, desenvolupar les propostes plantejades en el document "Pacte Industrial de la Regió Metropolitana de Barcelona" subscrit el 21 de gener de 1997.

d) Participar i col·laborar amb altres associacions o institucions de caire similar.

e) Gestionar els recursos i les accions necessaris per a la consecució de les finalitats de l'Associació.

Per a la consecució dels esmentats fins, l'Associació pot establir convenis de col·laboració amb entitats públiques i privades.

Les activitats que duu a terme l'Associació , en referència a l'àmbit territorial de la Regió Metropolitana de Barcelona (RMB), a títol enunciatiu, són:

a) Elaboració d'anàlisis principalment en matèria de mobilitat, formació, activitat econòmica, innovació i polígons d'activitat econòmica.

b) Elaboració de propostes consensuades entre els principals agents integrants en el Pacte Industrial (administracions públiques, organitzacions sindicals i

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 32e99e47a6827e7afe88 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

organitzacions empresarials) a partir del resultat de les anàlisis. Aquestes propostes poden fer referència a noves eines, metodologies i activitats que permetin desenvolupar el potencial del sector industrial dins la RMB i alhora servir de base per a l'elaboració de polítiques públiques de promoció industrial al territori i al món local.

c) Elaboració de publicacions a partir de les anàlisis i propostes realitzades que són difoses públicament.

d) Integració de les dades de les anàlisis realitzades, esmentades en el punt a), en un sistema d'informació territorial accessible al públic.

S'ha verificat que consta a l'expedient la resolució de la Direcció General de Dret i d'Entitats Jurídiques del Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya de data 5 de gener de 2011, que conforme els estatuts de l'Associació aprovats en la reunió del Consell General de l'Associació celebrada el 17 de juny de 2010, es van inscriure al Registre d'Associacions amb núm. d'inscripció 20424 i data de resolució 30 de novembre de 2010 a la secció 1a del Registre de Barcelona.

S'ha verificat que consta a l'expedient el certificat de nomenament de la Sra. Núria Marín Martínez com a Presidenta del Comitè Executiu de l'Associació Pacte Industrial de la Regió Metropolitana de Barcelona, signat pel secretari sortint amb el vistiplau del President sortint del Comitè Executiu en data 26 de gener de 2017.

En aquest certificat es recull que:

> "En la reunió del Consell General número 21 de l'Associació Pacte Industrial de la Regió Metropolitana de Barcelona celebrada el passat 19 de desembre de 2016 es va aprovar nomenar com a presidenta del Comitè Executiu de l'Associació Pacte Industrial de la Regió Metropolitana de Barcelona a la Sra. Núria Marín Martínez, en substitució del Sr. Carles Ruiz Novella."

S'ha verificat que a més a més consta a l'expedient el DNI de la Presidenta del Comitè Executiu de l'Associació.

S'ha verificat que consta a l'expedient el certificat de delegació de poders per a sol·licitar i acceptar subvencions de les diferents administracions públiques en nom de l'Associació, de data 24 de març de 2011.

El certificat resol el següent:

> "Que l'atribució de la Presidència del Consell General per sol·licitar i acceptar subvencions de les diferents administracions públiques en nom de l'Associació recollida a l'article 18 apartat 1.2) dels Estatuts del Pacte Industrial aprovats pel Consell General de 17 de juny de 2010 i inscrits al Registre d'Associacions mitjançant resolució de la Direcció General de Dret i d'Entitats Jurídiques del Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya de 30 de novembre de 2010, queda delegada en virtut del darrer paràgraf de l'article 18.1 dels Estatuts en la Presidència del Comitè Executiu, que, d'acord amb l'article 22, apartat 1.d)

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 32e99e47a6827e7afe88 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

dels Estatuts, té l'atribució d'actuar per delegació de la Presidència del Consell General en les competències que li són pròpies, fins i tot la representació judicial i extrajudicial de l'Associació."

S'ha verificat que consta a l'expedient el certificat de nomenament del Sr. Jaume Collboni Cuadrado com a President del Consell General de l'Associació Pacte Industrial de la Regió Metropolitana de Barcelona, signat pel secretari en data 5 d'agost de 2020, d'acord amb la reunió del Consell General número 24 de l'Associació Pacte Industrial de la Regió Metropolitana de Barcelona celebrada en data 16 de juliol de 2020.

A data de la sol·licitud i de la justificació de la present subvenció, el càrrec de la Presidenta del Comitè Executiu de l'Associació estava vigent.

Detall de la subvenció percebuda objecte de control

La subvenció objecte del present control engloba tots els pagaments 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 Promoció Econòmica i Ocupació	Finançar l'actualització, realització de millores, integració de noves dades i l'allotjament (hosting) tant del web corporatiu de l'Associació Pacte Industrial de la Regió Metropolitana de Barcelona com del Sistema d'Informació Metropolità d'Activitat Econòmica i innovació (SIMAE), per a l'exercici 2019.	Concessió directa nominativa	2019/ 0010673	20.000,00

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

L'entitat ens ha facilitat un certificat signat electrònicament pel secretari de l'Associació, el Sr. Carles Ruiz Novella, en data 20 de juliol de 2020, mitjançant el qual certifica:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 32e99e47a6827e7afe88 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

> "Que en la reunió del Consell General de l'Associació Pacte Industrial de la Regió Metropolitana de Barcelona celebrada el dia 16 de juliol de 2020 es van aprovar els comptes anuals de l'exercici 2019, la memòria d'activitats de l'exercici 2019, i el pressupost per a l'any 2020 de l'Associació Pacte Industrial de la Regió Metropolitana de Barcelona."

En la memòria simplificada de l'exercici 2019, aprovada en el Consell General de data 16 de juliol de 2020, mitjançant la qual recull a la Nota Núm. 2 "Bases de representació dels Comptes Anuals" a l'apartat a) Imatge fidel que:

> "Els comptes anuals estan formats pel balanç de situació, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net i aquesta memòria, que formen el conjunt de totes elles una unitat. Els comptes anuals adjunts han estat preparats a partir dels registres comptables de l'Associació a 31 de desembre de 2019, s'han aplicat les disposicions legals vigents en matèria comptable, i s'han tingut en compte els criteris establerts en el Pla general de comptabilitat de les fundacions i associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya aprovat pel Decret 259/2008, de 23 de desembre, de manera que mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Associació.
>
> L'Associació aplica els criteris aplicables a les entitats de dimensió reduïda continguts en el Decret 259/2008, de 23 de desembre."

L'entitat ens ha facilitat la memòria simplificada de l'exercici 2020, presentada en el Comitè executiu de data 4 de maig de 2021, mitjançant la qual recull a la Nota Núm. 2 "Bases de representació dels Comptes Anuals" a l'apartat a) Imatge fidel que:

> "Els comptes anuals estan formats pel balanç de situació, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net i aquesta memòria, que formen el conjunt de totes elles una unitat. Els comptes anuals adjunts han estat preparats a partir dels registres comptables de l'Associació a 31 de desembre de 2020, s'han aplicat les disposicions legals vigents en matèria comptable, i s'han tingut en compte els criteris establerts en el Pla general de comptabilitat de les fundacions i associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya aprovat pel Decret 259/2008, de 23 de desembre, de manera que mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Associació.
>
> L'Associació aplica els criteris aplicables a les entitats de dimensió reduïda continguts en el Decret 259/2008, de 23 de desembre."

L'entitat ens informa per correu electrònic de data 28 de setembre de 2020 que "en relació als comptes anuals de l'exercici 2020 seran aprovats en reunió del Consell General el proper dia 22-10-2021. Una vegada celebrada la reunió us podrem fer arribar un certificat i els comptes anuals signats pel secretari de l'Associació."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 32e99e47a6827e7afe88 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

Els estats adjunts en els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 són els resumits a continuació.

➢ Balanç de situació

Pels exercicis 2019 i 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 l'entitat (*en euros*):

	2020		2019	
	Actiu	**Passiu**	**Actiu**	**Passiu**
Actiu no corrent	1.633,05		2.174,25	
Actiu corrent	784.312,67		823.842,26	
Patrimoni Net		756.157,77		802.752,80
Passiu no corrent		0,00		0,00
Passiu corrent		29.787,95		23.263,71
TOTAL	**785.945,72**	**785.945,72**	**826.016,51**	**826.016,51**

➢ Compte de pèrdues i guanys

Les principals magnituds del compte de resultats de l'entitat pels exercicis 2019 i 2020 són les següents (*en euros*):

	2020	2019
1. Ingressos per les activitats	258.270,81	258.171,30
a) Quotes associats	236.445,57	232.996,54
d) Subvencions, donacions i altres ingressos	21.825,24	25.174,76
7. Despeses de personal	(-) 196.714,79	(-) 185.910,10
8. Altres despeses d'explotació	(-) 64.511,78	(-) 18.597,67
9. Amortització de l'immobilitzat	(-) 541,20	(-) 266,30
13. Altres resultats	0,00	30,00
Resultat d'explotació [A]	**(-) 41.769,79**	**6.097,84**
Resultat financer [B]	**0,00**	**0,00**
Resultat abans d'impostos [A+ B]	(-) 41.769,79	6.097,84
Resultat de l'exercici	**(-) 41.769,79**	**6.097,84**

El resultat de l'exercici 2020 ascendeix a 41.769,79 euros de pèrdua, essent el de l'exercici 2019 de 6.097,84 euros, de benefici.

V.2. Conciliació de les transferències

L'entitat, segons la nota 12 de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019, ha ingressat per subvencions un total de 25.174,76 euros, segons el detall següent:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 32e99e47a6827e7afe88 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Entitats	Import 2019 (€)	%
Diputació de Barcelona (housing del SIMAE)	20.000,00	79,44%
Fundació Bancària "la Caixa" (aportació projecte Palau Macaya)	5.174,76	21,56%
Subvencions, donacions i altres ingressos	**25.174,76**	**100%**

Segons la nota 12 de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019, s'informa que:

> "Durant l'exercici 2019 la Diputació de Barcelona ha concedit una subvenció per import de 20.000,00 euros destinada a finançar les despeses d'actualització, millores, integració de noves dades i d'allotjament (hosting) del web corporatiu i del Sistema d'Informació Metropolità d'Activitat Econòmica i Innovació (SIMAE) de l'Associació Pacte Industrial de la Regió Metropolitana de Barcelona per a l'any 2019, establint-se un termini d'execució des de l'1 de gener fins el 31 de desembre de 2019. Els 20.000,00 euros s'han comptabilitzat com a ingrés de l'exercici 2019 ja que totes les despeses necessàries per executar l'activitat s'han realitzat en l'exercici 2019.
>
> Durant l'exercici 2019 la Fundació bancària "la Caixa" i el Pacte Industrial de la Regió Metropolitana de Barcelona han signat un conveni que té per objecte establir un marc de col·laboració per dur a terme el projecte "Diàlegs i sinergies per a la transició circular en l'horitzó 2030", seleccionat en el marc de la Convocatòria de projectes de Reflexió del Palau Macaya. La Fundació Bancària "la Caixa" es compromet a fer una aportació econòmica de 10.000 euros (IVA inclòs) per la realització del projecte objecte del conveni, segons les condicions indicades en els pactes del conveni.
>
> S'han imputat els 5.174,76 euros com a ingressos de l'exercici 2019 corresponents a les despeses meritades durant l'exercici 2019 imputables al desenvolupament del projecte segons les condicions indicades en els pactes del conveni. El saldo restant, per import de 4.825,24 euros figura en el balanç, formant part del patrimoni net."

En relació a la comptabilitat de la subvenció objecte de fiscalització, expedient 2019/0010673, segons la comptabilitat de la Diputació, han estat de 20.000,00 euros en l'exercici 2020. La conciliació entre ambdues xifres és tal i com segueix *(en euros)*:

Total aportacions de la Diputació, per a l'exercici 2019 (segons SAP)	**20.000,00**
(-) Aportació per l'activitat del 2018 registrada per l'Entitat en el 2018, i reconeguda per la Diputació en el 2019.	(-) 20.000,00
(+) Aportació per l'activitat del 2019 registrada per l'Entitat en el 2019, i reconeguda per la Diputació en el 2020	(+) 20.000,00
Total aportacions de la Diputació, segons l'Entitat 2019	**20.000,00**

El saldo que l'Associació té pendent de cobrar amb la Diputació a 31 de desembre de 2019 ascendeix a 20.000,00 euros i correspon a l'aportació per finançar l'actualització, realització de millores, integració de noves dades i l'allotjament (hosting) tant del web corporatiu de l'Associació Pacte Industrial de la Regió Metropolitana de Barcelona com

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 32e99e47a6827e7afe88 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

del Sistema d'Informació Metropolità d'Activitat Econòmica i innovació (SIMAE), per a l'exercici 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 2020, essent la data comptable de pagament el 6 d'agost de 2020.

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 (2019), i el reconeixement de l'obligació per part de la Diputació, en el moment de la seva liquidació (2020).

VI. COMPROVACIONS ESPECÍFIQUES DE CONTROL FINANCER

Expedient 2019/0010673

Objecte	**Finançar l'actualització, realització de millores, integració de noves dades i l'allotjament (hosting) tant del web corporatiu de l'Associació Pacte Industrial de la Regió Metropolitana de Barcelona com del Sistema d'Informació Metropolità d'Activitat Econòmica i innovació (SIMAE), per a l'exercici 2019.**
Import subvenció	**20.000,00 €**
Tipus d'expedient	**Subvenció**
Procediment	**Concessió directa**
Centre gestor	**Gerència de Serveis de Promoció Econòmica i Ocupació**
Aplicació pressupostària	**G/30000/43900/48902**

En data 27 de maig de 2019 la Presidència delegada de l'Àrea de Desenvolupament Econòmic Local de la Diputació de Barcelona va dictar el decret (núm. 6923) d'aprovació de l'atorgament d'una subvenció per concessió directa a l'Associació Pacte Industrial de la Regió Metropolitana de Barcelona, per un import de 20.000,00 euros, per al manteniment del Sistema d'Informació Metropolità d'Activitat Econòmica i Informació (SIMAE), per a l'exercici 2019.

Al punt primer de la part resolutiva, es recull el següent: "aprovar l'atorgament d'una subvenció per concessió directa a l'Associació Pacte Industrial de la Regió Metropolitana de Barcelona, per un import de 20.000,00 euros, destinada a finançar l'actualització, realització de millores, integració de noves dades i l'allotjament (hosting) tant del web corporatiu de l'Associació Pacte Industrial de la Regió Metropolitana de Barcelona com del Sistema d'Informació Metropolità d'Activitat Econòmica i innovació (SIMAE), **per a l'exercici 2018 (*)**, d'acord amb l'article 16.3.a) de l'Ordenança General de Subvencions."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 32e99e47a6827e7afe88 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

(*) trobem un error material al punt primer de la part resolutiva, ja que es tracta de l'exercici 2019 i no del 2018.

La despesa autoritzada i disposada a favor de l'entitat ascendeix a 20.000,00 €, amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/30000/43900/48902 del pressupost de l'exercici 2019.

La notificació d'aquest decret presenta data de registre de sortida el 3 de juny 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.

La subvenció atorgada haurà de justificar-se entre l'1 de gener fins el dia 31 de març de 2020.

Prèviament a l'aprovació de l'esmentat decret, en data 24 de maig de 2019, s'emet un informe de funció interventora mitjançant el qual s'informa de conformitat el resultat de la fiscalització.

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 2019	TOTAL (€)
Import pressupostat	81.131,12
Import sol·licitat	20.000,00
Import concedit	20.000,00
Import concedit/pressupost	25%

Estructura del cost de l'activitat 2019	TOTAL (€)
Import pressupostat	81.131,12
Cost final de l'activitat	57.658,08
Import pagat	20.000,00
Import pagat/cost activitat	35%

Estructura de finançament final de l'activitat	2019 (€)	
	Pressupost	Definitiu
Subvenció Diputació	20.000,00	20.000,00
Recursos Propis (Associació)	(*) 61.131,12	37.658,08
Total	**81.131,12**	**57.658,08**

(*) Al pressupost previst per a l'activitat per a la qual se sol·licita la subvenció (Annex 2) s'ha observat que els pressupostos totals d'ingressos i de despeses no quadren. La diferència fins al cost final de l'activitat, pertanyen a la subvenció sol·licitada a la

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 32e99e47a6827e7afe88 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Diputació de Barcelona per import de 20.000,00 euros. No es detalla quin import es destina a recursos propis de l'Associació, ni s'ha aportat documentació per part de l'entitat per la seva acreditació.

En relació a les possibles desviacions del cost de l'activitat respecte el pressupost presentat inicialment, es constata una desviació a la baixa del 29%, que ascendeix a 23.473,04 euros.

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

Consta a l'expedient la Sol·licitud de subvenció per part de l'Entitat, presentada en data 13 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.

Aquesta sol·licitud ha estat presentada al registre pel Sr. Carles Ruiz Novella, en condició de secretari de l'Associació Pacte Industrial de la Regió Metropolitana de Barcelona i acompanya la sol·licitud i els annexos següents:
S'ha verificat que la Sol·licitud de subvenció i els seus annexos consten signats per Núria Marín Martínez, en data 8 de març de 2019, 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 del Comitè Executiu.

D'altra banda, s'ha comprovat que consta a l'expedient còpia del DNI de la persona que subscriu la sol·licitud de subvenció, certificat de delegació de poders per sol·licitar i acceptar subvencions, còpia de la targeta d'identificació fiscal i Estatuts de l'entitat, Escriptura de constitució de l'entitat, així com la notificació de la resolució de la inscripció al Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya, amb número d'inscripció 20424, de la secció 1a del Registre de Barcelona.

En la memòria de l'activitat (Annex 1) annexada a la Sol·licitud de subvenció, l'Associació presenta una memòria de l'activitat en la qual es destaca que:

"Amb el disseny i desenvolupament del nou web del Pacte Industrial es vol crear una eina més funcional en la qual la informació es presenti d'una manera visual, intuïtiva i clara per als usuaris. A través d'un sistema d'etiquetes es podrà accedir a totes les informacions relacionades amb una temàtica, permetent així una cerca i comprensió ràpida dels continguts. El web pretén donar a conèixer les tasques que el Pacte Industrial duu a terme per impulsar la competitivitat de la indústria, fomentar la creació d'ocupació i millorar la cohesió social i la sostenibilitat del territori metropolità.

El butlletí del Pacte Industrial serà la nova eina de comunicació amb els contactes que reben les informacions de l'associació. A través del butlletí s'informarà de notícies del

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 32e99e47a6827e7afe88 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Pacte Industrial i de l'actualitat del sector industrial, s'enviarà les convocatòries per assistir als actes que s'organitzin i es comunicarà qualsevol informació que considerem rellevant. D'altra banda, els enllaços del butlletí redirigiran a la pàgina web del Pacte Industrial, permetent així augmentar els seus usuaris.

A través dels perfils del Pacte Industrial a les diverses xarxes socials es continuarà donant suport a la tasca de difusió de continguts.

Així doncs, es pretén que aquests tres canals de comunicació (web, butlletí i xarxes socials) siguin un punt de trobada i d'informació per als professionals de tots els àmbits en què treballa el Pacte Industrial.

El SIMAE és l'instrument del Pacte Industrial que integra informació i recursos útils d'activitat econòmica, formació, innovació i accessibilitat del conjunt de la Regió Metropolitana de Barcelona per a empreses, ens locals i agents socials del territori. Té per objectius contribuir a:

- Dinamitzar i vertebrar l'activitat econòmica a la Regió Metropolitana de Barcelona (sistemes productiu, formatiu i innovació).
- Crear xarxes de col·laboració entre empreses, centres de recerca, centres formatius i municipis."

Addicionalment, l'Associació presenta el pressupost previst per a l'activitat per a la qual es sol·licita la subvenció (Annex 2), on presenten el detall següent en relació a les fonts d'ingressos i despeses previstes:

Previsió d'ingressos	Import (€)
Diputació de Barcelona	20.000,00
Recursos Propis (Associació) (*)	61.131,12
Total ingressos previstos	**81.131,12**

(*) Al pressupost previst per a l'activitat per a la qual se sol·licita la subvenció (Annex 2) s'ha observat que els pressupostos totals d'ingressos i de despeses no quadren. La diferència fins al cost final de l'activitat, pertanyen a la subvenció sol·licitada a la Diputació de Barcelona per import de 20.000,00 euros. No es detalla quin import es destina a recursos propis de l'Associació, ni s'ha aportat documentació per part de l'entitat per la seva acreditació.

Previsió de despeses	Import (€)
Personal (persones integrades en l'estructura de l'entitat)	46.622,65
Contractació externa	34.508,47
Total despeses previstes	**81.131,12**

La subvenció de la Diputació finança el 25% del total del cost previst de l'activitat.

A la declaració responsable (Annex 3), l'Associació declara que no ha sol·licitat o no preveu sol·licitar subvencions per la mateixa activitat a altres Administracions Públiques o entitats privades.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 32e99e47a6827e7afe88 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Així mateix, l'Associació 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.

A l'Annex 7 de Justificació de l'excepcionalitat de l'activitat per ala qual se sol·licita la subvenció, l'Associació presenta la següent justificació:

"Els nous web corporatiu i butlletí del Pacte Industrial de la Regió Metropolitana de Barcelona, juntament amb els perfils a les diverses xarxes socials, contribuiran d'una manera especial a la difusió de continguts i notícies del Pacte Industrial i del sector industrial. Aquests canals de comunicació permetran donar a conèixer les tasques que duu a terme el Pacte Industrial per impulsar la competitivitat de la indústria, fomentar la creació d'ocupació i millorar la cohesió social i la sostenibilitat del territori metropolità; i alhora esdevindran un punt de trobada singular per impulsar la col·laboració entre la multiplicitat d'agents que configuren l'associació: administracions públiques (especialment ens locals), organitzacions empresarials, organitzacions sindicals, universitats i una gran diversitat d'institucions vinculades al desenvolupament econòmic.

El Sistema d'Informació Metropolità d'Activitat Econòmica i Informació (SIMAE) és l'únic sistema d'informació geogràfic d'accés públic, a través del web del Pacte Industrial, que aplega i ofereix informació i recursos relatius a activitat econòmica, formació, R+D i accessibilitat del conjunt de la Regió Metropolitana que resulten d'utilitat per a empreses, ens locals i agents socials del territori. Per tant, la seva actualització contribueix a mantenir la seva singularitat tant pel que fa a l'abast temàtic i territorial, com a la creació de xarxes de col·laboració entre empreses, centres de recerca, centres formatius i municipis."

b) Concessió de la subvenció

En base a aquesta sol·licitud, per decret núm. 6923 en data 27 de maig de 2019, es va aprovar l'atorgament d'una subvenció per concessió directa a l'Associació Pacte Industrial de la Regió Metropolitana de Barcelona, per un import de 20.000,00 euros, destinada a finançar l'actualització, realització de millores, integració de noves dades i l'allotjament (hosting) tant del web corporatiu de l'Associació Pacte Industrial de la Regió Metropolitana de Barcelona com del Sistema d'Informació Metropolità d'Activitat Econòmica i innovació (SIMAE).

S'entendrà acceptada la subvenció si el/la beneficiari/ària no ha manifestat expressament les seves objeccions en el termini d'un mes comptador des de la data de la notificació de la present resolució.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 32e99e47a6827e7afe88 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

No consta a l'expedient cap manifestació expressa de les objeccions per part de l'entitat i per tant, es considera que s'ha acceptat tàcitament.

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:

> "- Pel personal del Pacte Industrial de la Regió Metropolitana de Barcelona dedicat a l'activitat subvencionada:
>
> Supervisió del correcte funcionament del web del Pacte Industrial, del SIMAE, i del servidor en què estan allotjats. Recerca, elaboració i actualització de continguts, tant per al web com per a les diferents xarxes socials.
>
> Supervisió del procés de disseny i desenvolupament del nou web del Pacte Industrial.
>
> - Per l'empresa WHADS:
>
> Servei de disseny i desenvolupament del nou web corporatiu del Pacte Industrial. Durant l'any 2019 s'ha realitzat el 71% de l'activitat prevista.
>
> - Per la CONSULTORIA TÈCNICA NEXUS GEOGRÀFICS S.L. :
>
> Servei d'allotjament (hosting) del web del Pacte Industrial i del SIMAE per a l'any 2019.
>
> - Per NOMINALIA INTERNET S.L. :
>
> 3 comptes de correu de 2GB, 5 comptes de correu 2GB, renovació dominis pacteindustrial (.org, .cat, .info i .net), renovació domini pacteind.org i renovació domini pactoindustrial.org.

En l'apartat de resultats obtinguts es descriuen els següents:

- "El web corporatiu del Pacte Industrial és un portal de notícies d'actualitat del sector industrial, on es donen a conèixer les tasques que l'associació duu a terme per impulsar la competitivitat de la indústria, fomentar la creació d'ocupació i millorar la cohesió social i la sostenibilitat del territori metropolità.

- Al web s'hi publiquen tant notícies del Pacte Industrial com d'altres organismes que puguin ser rellevants per als agents interessats en el desenvolupament econòmic i el sector industrial. El web també enllaça amb perfils del Pacte Industrial a les diferents xarxes socials de referència, de manera que esdevé un

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 32e99e47a6827e7afe88 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

nou canal de comunicació amb els membres de l'associació i un punt de trobada dels professionals de tots els àmbits en què treballa el Pacte Industrial.

- Amb el disseny i desenvolupament del nou web del Pacte Industrial es vol crear una eina més funcional en la qual la informació es presenti d'una manera visual, intuïtiva i clara per als usuaris. A través d'un sistema d'etiquetes es podrà accedir a totes les informacions relacionades amb una temàtica, permetent així una cerca i comprensió ràpida dels continguts.

- Pel que fa al servei d'allotjament del web del Pacte Industrial i del SIMAE ha funcionant correctament sense incidències i d'acord amb el dimensionament efectuat durant l'any 2019.

- El SIMAE és l'instrument del Pacte industrial que integra informació i recursos útils d'activitat econòmica, formació, R+D i accessibilitat del conjunt de la Regió Metropolitana de Barcelona per a empreses, ens locals i agents socials del territori.

- Té per objectiu contribuir a:

    - Dinamitzar i vertebrar l'activitat econòmica a la RMB (sistemes productiu, formatiu i innovació)

    - Crear xarxes de col•laboració entre empreses, centres de recerca i centres formatius, d'una banda, i entre municipis d'una altra.

- A l'annex 3 incloem la pantalla del SIMAE en la que consta el logo de la Diputació de Barcelona com a col•laborador.

- La gestió dels dominis web i direccions de correu electrònic del Pacte ha estat satisfactòria. "

En l'apartat de conclusions es recullen les següents:

"El web corporatiu del Pacte Industrial i el SIMAE han funcionat correctament. Els continguts del web corporatiu s'han actualitzat periòdicament, contribuint a la difusió de les tasques que el Pacte Industrial realitza per impulsar la competitivitat, fomentar la creació d'ocupació i millorar la cohesió social i la sostenibilitat del territori metropolità, i servint per establir un canal de comunicació permanent amb els membres de l'associació.

L'empresa Whads ha treballat en el disseny i desenvolupament del nou web corporatiu del Pacte Industrial, realitzant el 71% de l'activitat prevista.

L'empresa Nexus Geogràfics, S.L. s'ha encarregat d'administrar i monitoritzar el servidor web i el SIMAE, de manera que el servei d'allotjament (hosting), ha

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 32e99e47a6827e7afe88 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

funcionat correctament durant l'any 2019 d'acord amb les condicions establertes."

En data 17 de juliol de 2020, el centre gestor emet un informe de pagament de la subvenció signada pel coordinador mitjançant el qual es recull que:

- "Una vegada examinada la documentació presentada a través de la Seu Electrònica de la Diputació de Barcelona, tal i com la memòria explicativa confirma, des de l'Associació Pacte Industrial de la Regió Metropolitana de Barcelona s'ha portat a terme una sèrie d'activitats en relació a l'allotjament, el manteniment i la recerca de continguts del Sistema d'Informació Metropolità d'Activitat Econòmica i Innovació (SIMAE). També s'han fet tasques de recerca, elaboració i actualització de continguts, tant per als tres dominis web existents com per a diferents xarxes socials, i s'han gestionat fins a vuit comptes d'adreces electròniques diferents de l'associació, en la seva participació a xarxes de col·laboració entre empreses, centres de recerca i centres formatius, d'una banda, i entre municipis d'una altra.

- Adequant-se la documentació presentada, en temps i forma, a les finalitats plantejades en el decret signat, s'informa favorablement del pagament."

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 l'apartat 5c de les condicions a què queda subjecte la present subvenció i relatiu a les mesures de difusió del finançament públic:

- c. L'entitat beneficiària 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 la memòria de l'actuació (Annex A) inclosa en el compte justificatiu, l'entitat descriu els resultats obtinguts. En aquest apartat es recull el següent:

- "A l'annex 3 incloem la pantalla del SIMAE en la que consta el logo de la Diputació de Barcelona com a col•laborador."

Juntament amb la memòria de l'actuació, l'entitat ha presentat documentació addicional on s'inclou un annex 3 de Divulgació de la col·laboració. En aquest Annex s'adjunta una imatge del SIMAE en la que s'inclou el logotip de la Diputació de Barcelona. A més a més es pot comprovar en la següent adreça web:
http://www.pacteindustrial.org/SIMAE/visor.html

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 32e99e47a6827e7afe88 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

e) Justificació econòmica de l'activitat

e.1) Magnituds agregades de la justificació econòmica

D'acord amb l'apartat 3 de les condicions a què queda subjecte la present subvenció i relatiu al Termini i forma de justificació:

- L'entitat beneficiària haurà de justificar la realització de l'activitat des de l'1 de gener fins el dia 31 de març de 2020 mitjançant la presentació del compte justificatiu simplificat. Respecte les despeses imputades per part del beneficiari 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, els justificants de despesa a revisar serà d'un mínim del 15% i que representin almenys un 20% de la despesa concedida.

Tot i que el termini inicialment previst per a la presentació de la justificació de la subvenció finalitzava el 31 de març, aquest termini va quedar suspès per la Disposició Addicional Tercera apartat 1 del RD 463/2020, de 14 març, que acordà la suspensió dels termes i la interrupció dels terminis per a la tramitació dels procediments de les entitats del sector públic, a causa de la declaració de l'estat d'alarma per part del govern espanyol en data 14 de març de 2020.

Posteriorment, l'article 9 en relació amb la Disposició derogatòria única 2 del RD 537/2020, de 22 de maig, va deixar sense efecte, amb efectes del dia 1 de juny de 2020, la Disposició Addicional Tercera del RD 463/2020, de 14 de març, va establir la represa, amb efectes de l'1 de juny de 2020, del còmput dels terminis administratius que hagessin estat suspesos per la Disposició Addicional Tercera del RD 463/2020, de 14 de març.

En conseqüència, el termini per a presentar la documentació acreditativa de la justificació de l'ajut econòmic a l'Associació Pacte Industrial de la Regió Metropolitana, que va quedar suspès en data 14 de març i finalitzava el 31 de març, es va reiniciar el passat dia 1 de juny de 2020, de manera que el nou termini de justificació es va prorrogar fins al 18 de juny de 2020.

En data 16 de juny de 2020, i per tant dins del termini establert, l'Associació Pacte Industrial de la Regió Metropolitana de Barcelona va presentar a l'Àrea de Desenvolupament Econòmic Local de la Diputació de Barcelona la documentació relativa a la justificació de l'ajut econòmic per a la realització de millores, integració de noves dades i allotjament (hosting) del web corporatiu i del Sistema d'Informació Metropolità d'Activitat Econòmica i Innovació (SIMAE) d'aquesta entitat a l'any 2019.

S'ha comprovat que la persona que la subscriu té poders suficients per presentar-la.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 32e99e47a6827e7afe88 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

La documentació presentada està formada pel compte justificatiu simplificat, que inclou els següents annexes:

- Annex A. Memòria de l'actuació.
- Annex B. Memòria econòmica justificativa de l'activitat subvencionada comprensiva de:
  - Ingressos destinats a finançar l'activitat
  - Relació de despeses de l'activitat
- Annex C. Certificat d'estar al corrent d'obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, si no ha acceptat de forma expressa que siguin obtinguts directament per la Diputació de Barcelona, 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.

En data 5 de juliol de 2020 i una vegada examinada aquesta documentació, el centre gestor va observar que a la mateixa existeixen deficiències i, en conseqüència, es va enviar el requeriment d'esmena que conté el següent:

"En data 16 de juny de 2020 va ser presentada a través de la Seu electrònica de la Diputació de Barcelona la documentació justificativa en relació a l'ajut atorgat. Una vegada examinada aquesta documentació hem observat que a la mateixa existeixen les següents deficiències:

• El document de justificació econòmica no segueix el nou model de justificació de subvencions de la Diputació de Barcelona.
• Les despeses imputades a l'agent finançador Diputació de Barcelona superen la quantitat atorgada en la subvenció:
  o Total subvencionat: 20.000,00 euros
  o Import imputat a la Diputació de Barcelona: 26.050,00 euros.
• Les despeses imputades a l'agent finançador Recursos Propis no arriben a la quantitat implementada als ingressos:
  o Total ingressos: 37.658,08 euros
  o Import imputat a Recursos propis: 31.608,08 euros.
• Els registres de les posicions 31 i 33 estan fora del termini d'execució que és de l'1 de gener de 2019 a 31 de desembre de 2019:
  o Registre 31: 31/07/2018
  o Registre 33: 30/09/2018

Per aquest motiu us requerim que presenteu, en el termini màxim de 10 dies, al Registre de Factures de la Diputació de Barcelona, aquesta documentació justificativa, tot d'acord amb el que es disposa a l'article 38 de l'Ordenança general de subvencions i d'acord amb els models normalitzats de la Diputació de Barcelona. Si transcorregut el termini de 10 dies no s'ha presentat aquesta documentació, la subvenció atorgada es podrà revocar."

Aquest requeriment presenta justificant de recepció de data 7 de juliol de 2020.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 32e99e47a6827e7afe88 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Posteriorment, **en data 17 de juliol de 2020**, l'entitat va presentar la resposta a aquest requeriment. S'ha comprovat que la persona que la subscriu té poders suficients per presentar-la.

La documentació presentada està formada per:

El compte justificatiu simplificat, inclou els següents annexes:

- Annex A. Memòria de l'actuació.
- Annex B. Ingressos destinats a finançar l'activitat i Relació de despeses.
- Annex C. Declaració responsable sobre obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

A més a més, l'entitat ha presentat la següent relació de documentació addicional:

- Factures i nòmines relacionades a l'annex B.
- Relació de serveis contemplats amb l'activitat subvencionada:
  - Annex 1 – Web corporatiu i xarxes socials.
  - Annex 2 – Característiques del servei d'allotjament (hosting) del web del Pacte Industrial i del SIMAE.
  - Annex 3 – Divulgació de la col·laboració.
  - Annex 4 – Dominis web i adreces de correu electrònic.

De la documentació presentada es constata que, l'entitat declara que el cost final de l'activitat ha ascendit a 57.658,08 euros i relaciona despeses per un import de 57.658,08 euros. Així mateix, l'entitat declara que no ha rebut altres ingressos o subvencions amb la mateixa finalitat.

En concret, a l'Annex B trobem que les despeses relacionades en el compte justificatiu presentat són les que a continuació es detallen per tipus de despesa:

Tipus de despesa	Import imputat (€)	Percentatge (%)
Personal (nòmines de 3 treballadors)	47.393,88	82%
General (compres de béns i serveis, transferències a altres ens,...)	10.264,20	18%
Total despeses	**57.658,08**	**100%**

En data 17 de juliol de 2020, el centre gestor emet un informe de pagament de la subvenció signada pel coordinador.

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

D'acord amb l'apartat 3 de les condicions a què queda subjecte la present subvenció:

- "1. La subvenció es destinarà a finançar l'actualització, realització de millores, integració de noves dades i l'allotjament (hosting) tant del web corporatiu de

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 32e99e47a6827e7afe88 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

l'Associació Pacte Industrial de la Regió Metropolitana de Barcelona com del Sistema d'Informació Metropolità d'Activitat Econòmica i innovació (SIMAE), per a l'exercici 2019, les quals es duran a terme des de l'1 de gener de 2019 fins el 31 de desembre de 2019.

- 2. L'entitat beneficiària haurà de justificar el cost total de l'activitat, que haurà de ser com a mínim d'un import del doble de la quantitat atorgada, 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. "

Atès que l'entitat com a documentació addicional va adjuntar totes les factures, hem pogut revisar el 100% de les factures i que ascendeix a 57.658,08 euros.

Tal i com hem indicat a l'apartat anterior, a l'Annex B trobem que les despeses relacionades en el compte justificatiu presentat són:

Tipus de despesa	Import imputat (€)	Percentatge (%)
Personal (nòmines de 3 treballadors)	47.393,88	82%
General (compres de béns i serveis, transferències a altres ens,...)	10.264,20	18%
Total despeses	**57.658,08**	**100%**

D'acord amb l'apartat 3 de les condicions a què queda subjecte la present subvenció, s'ha comprovat que:

- La subvenció s'ha destinat a finançar l'actualització, realització de millores, integració de noves dades i l'allotjament (hosting) tant del web corporatiu de l'Associació Pacte Industrial com del SIMAE) per a l'exercici 2019, les quals s'han dut a terme durant l'exercici 2019.

  A continuació fem un detall de les despeses generals per proveïdors i per conceptes:

Proveïdor	Conceptes	Import imputat (€)
Consultoría Técnica Nexus Geogràfics, SL	Hosting web i SIMAE (4 trimestres 2019)	3.932,52
Nominalia Internet SL	3 bústies correu de 2GB	13,79
	5 comptes correu 2GB	21,05
	Renovació dominis pacteindustrial (.org,.cat,.info,.net)	164,56
	Renovació domini pacteind.org	41,14
	Renovació domini pactoindustrial.org	41,14
Whads media studios SL	Disseny del site del Pacte Industrial (60 hores)	3.630,00
	Anàlisi concepció i disseny web (40 hores)	2.420,00

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 32e99e47a6827e7afe88 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Proveïdor	Conceptes	Import imputat (€)
	Total despeses per conceptes	**10.264,20**

La resta de despeses són de capítol 1 i es corresponen al personal destinat a:
- Responsable supervisió funcionament web, SIMAE, i servidor,
- Recerca i elaboració continguts web i xarxes socials i
- Responsable elaboració/ actualització continguts web i xarxes.

En concret,

Conceptes	Import imputat (€)
Responsable supervisió funcionament web, SIMAE, i servidor	18.502,00
Recerca i elaboració continguts web i xarxes socials	10.001,01
Responsable elaboració/ actualització continguts web i xarxes	18.890,87
Total despeses per conceptes	**47.393,88**

De la revisió de les nòmines, s'ha detectat que el Responsable de supervisió del funcionament web, SIMAE, i servidor va estar de baixa des del 10 de gener de 2019 al 30 d'abril de 2019. Per tant, el cost que s'hauria d'haver imputat al projecte per aquests mesos és de 289,70 euros i que es correspon als 9 dies del mes de gener. També s'ha ajustat la part proporcional de la nòmina de la paga doble rebuda al mes de juny de 2019.

Conceptes	Import (€)
Responsable supervisió funcionament web, SIMAE, i servidor (mesos gener a desembre 2019)	18.502,00
Import corresponent las mesos: febrer a abril 2019 que el treballador va estar de baixa per malaltia	- 3.943,11
Import corresponent al mes de gener que el treballador va estar de baixa per malaltia (10 de gener a 31 de gener)	- 708,15
Import corresponent a la part proporcional de la paga doble (mesos de malaltia)	- 812,65
Total despeses de RRHH	**13.038,09**

En resum, el cost total del projecte quedaria de la següent manera:

Tipus de despesa	Import imputat (€)	Import segons fiscalització (€)	Ajust (€)
Personal (nòmines de 3 treballadors)	47.393,88	41.929,97	- 5.463,91
General (compres de béns i serveis, transferències a altres ens,...)	10.264,20	10.264,20	0,00
Total despeses	**57.658,08**	**52.194,17**	**- 5.463,91**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 32e99e47a6827e7afe88 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- D'altra banda, també s'ha comprovat que el cost total de l'activitat justificat per l'entitat beneficiària i que ascendeix a 57.658,08 euros és més del doble de la quantitat atorgada (20.000,00 euros) amb indicació de si aquesta ha estat finançada amb càrrec a la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona o amb fons propis del beneficiari.

  S'ha comprovat que fent l'ajust de RRHH proposat, es segueix complint que el cost total de l'activitat justificat (52.194,17 euros) és més del doble de l'import que se'ls hi va concedir de subvenció (20.000,00 euros), complint amb els requisits del règim regulador.

  No obstant, en relació a l'estructura de finançament:
  Analitzant l'estructura de finançament de les despeses de l'annex B, trobem que no s'ha corregit l'error que es va requerir al requeriment de data 5 de juliol de 2020 enviat pel centre gestor en relació a l'import imputat a la Diputació de Barcelona.

  Segons l'annex B, les despeses s'han finançat de la següent manera:

Estructura de finançament	Import imputat segons Annex B (€)	Import a imputar (€)	Diferència (€)
Diputació de Barcelona	26.050,00	20.000,00	- 6.050,00
Associació	31.608,08	37.658,08	+ 6.050,00
Total	**57.658,08**	**57.658,08**	**0,00**

Tal i com es diu al requeriment emès pel centre gestor:
"• Les despeses imputades a l'agent finançador Diputació de Barcelona superen la quantitat atorgada en la subvenció:
  o Total subvencionat: 20.000,00 euros
  o Import imputat a la Diputació de Barcelona: 26.050,00 euros.

• Les despeses imputades a l'agent finançador Recursos Propis no arriben a la quantitat implementada als ingressos:
  o Total ingressos: 37.658,08 euros
  o Import imputat a Recursos propis: 31.608,08 euros"

Aquests imports s'haurien d'haver modificat d'acord amb el requeriment emès pel centre gestor en data 5 de juliol de 2020.

e.3) Verificacions relatives als comprovants de la despesa

Pel que fa a les verificacions dels comprovants de despesa, s'ha verificat la despesa imputada a la Diputació de Barcelona i el seu pagament.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 32e99e47a6827e7afe88 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

D'acord amb l'article 41.2 de l'OGS en relació a les despeses subvencionables:

> "- Llevat que en els instruments reguladors de la concessió hi hagi una disposició expressa en contra, es considera despesa efectuada la que hagi estat efectivament pagada amb anterioritat a l'acabament del període de justificació determinat per la normativa reguladora de la subvenció."

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. Arrel de la nostra petició, 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. 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 a l'article 41.2 de l'OGS.

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 l'apartat 4 de les condicions a què queda subjecte la present subvenció i relatiu al Pagament de la subvenció:

- El pagament de la subvenció es farà efectiu a la finalització dels treballs, prèvia presentació dins dels terminis establerts, de la documentació justificativa de les despeses realitzades esmentada al punt anterior. En cas de presentar despeses per un import inferior, l'import de la subvenció es reduirà proporcionalment. Així mateix, abans del pagament l'entitat beneficiària haurà d'acreditar fefaentment trobar-se al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

En data 17 de juliol de 2020, el centre gestor emet un informe de pagament de la subvenció signada pel coordinador mitjançant el qual es recull que:

- "Adequant-se la documentació presentada, en temps i forma, a les finalitats plantejades en el decret signat, s'informa favorablement del 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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 32e99e47a6827e7afe88 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

responsabilitat que l'entitat es troba al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la seguretat social atès 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 (S'inclouen en aquest apartat les federacions, confederacions o agrupacions de les anteriors entitats).

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 4 d'agost de 2020, ambdós amb resultat positiu.

En data 6 d'agost de 2020, la Diputació va fer efectiu el pagament de la subvenció concedida per un import de 20.000,00 euros.

g) Finançament de les activitats subvencionades

D'acord amb la documentació presentada per l'entitat, el cost final de l'activitat ha ascendit a 57.658,08 euros i s'ha finançat de la següent manera:

Estructura de finançament final de l'activitat	2019 (€)
Subvenció Diputació	20.000,00
Recursos propis (altres ingressos no relacionats amb l'activitat)	37.658,08
Total	**57.658,08**

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 32e99e47a6827e7afe88 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 23.473,04 euros, que representa un 29% del total del pressupost.

A la memòria de l'actuació (Annex A) inclosa en el compte justificatiu, l'entitat descriu a l'apartat de desviacions respecte al pressupost previst, les següents:

> "El pressupost previst per a l'activitat, tal com consta en la sol•licitud de la subvenció, era de 81.131,12 euros. El cost final total de l'activitat ha estat de 57.658,08 euros. Per tant, hi ha una diferència de 23.473,04 euros que és deguda a les diferents desviacions que es desglossen a continuació:
>
> Per una banda, no s'han realitzat algunes de les activitats inicialment pressupostades per a l'any 2019, el què comporta:
>
> - Una disminució de 2.420,00 euros respecte el pressupost previst, segons la proposta de l'empresa WHADS corresponents al disseny i desenvolupament del web del Pacte Industrial.
>
> - Una disminució de 6.483,18 euros respecte el pressupost previst, segons la proposta de l'empresa WHADS corresponents a les despeses de manteniment (1.452,00 euros), disseny, setup i producció de plantilles (1.996,50 euros), maquetació de butlletins periòdics i enviament (2.178.00 euros) i de gestió, suport i assessorament (856,68 euros) per a la web i newsletter.
>
> - Una disminució de 7.260,00 euros respecte el pressupost previst, segons l'oferta econòmica de l'empresa Notus-Applied Social Research corresponent a l'actualització del catàleg de centres de formació professional de la RMB al SIMAE.
>
> - Una disminució de 4.089,80 euros respecte el pressupost previst, segons l'oferta econòmica de l'empresa Consultoria Tècnica Nexus Geogràfics, S.L. corresponent a l'actualització de la informació relativa als centres de formació ocupacional de la RMB al SIMAE.
>
> - Una disminució de 4.259,20 euros respecte el pressupost previst, segons l'oferta econòmica de l'empresa Consultoria Tècnica Nexus Geogràfics, S.L. corresponent a la publicació d'indicadors municipals d'innovació al SIMAE.
>
> - S'ha produït un augment de 267,89 euros per la renovació de dominis web i registre de comptes de correu amb l'empresa Nominalia. Aquestes activitats no estaven pressupostada inicialment però corresponen a l'activitat subvencionada. S'ha produït un augment de 0,02 euros corresponent al hosting del web i el SIMAE.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 32e99e47a6827e7afe88 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Finalment, la despesa del personal del Pacte Industrial encarregat de les activitats per les quals se sol•licitava la subvenció, ha augmentat en 771,23 euros (*) respecte l'import pressupostat. Això és degut a increments en els costos de personal dels treballadors dedicats a l'activitat subvencionada produïts després de la sol·licitud de subvenció, que ha produït les següents desviacions del pressupostat:

- Augment de 100,82 euros corresponents al Sr. A.V.N.
- Augment de 232,04 euros corresponents a la Sra. A.G.C.
- Augment de 138,37 euros corresponents al Sr. C.M.R."

(*) Hem trobat un error material ja que la suma dels conceptes desglossats ascendeix a 471,23 euros. Hi ha una diferència de 300 euros.

Mitjançant correu electrònic de l'entitat de data 29 de juliol de 2021, ens confirmen que: "L'error està en la desviació corresponent al Sr. C.M.R, que en realitat és de 438,37 euros. En l'apartat Annex A – apartat 4. Desviacions: es va transcriure incorrecte l'import i es va posar 138,37 euros."

En resum, la relació de despeses del pressupost inicial versus la relació de despeses definitiva quedaria de la següent manera:

Relació de despeses	2019		
	Pressupost	Definitiu	Desviació
Personal (nòmines de 3 treballadors)	34.508,47	47.393,88	
General (compres de béns i serveis, transferències a altres ens,...)	46.622,65	10.264,20	
Total	**81.131,12**	**57.658,08**	**23.473,04**

VII. INCIDÈNCIA DE LA CRISI SANITÀRIA DERIVADA DE LA COVID-19 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, per un període de 15 dies naturals, que ha estat objecte de successives pròrrogues.

Concretament, la declaració ha estat objecte de sis pròrrogues, aprovades mitjançant els Reials decrets amb núm. 476/2020, de 27 de març; 487/ 2020, de 10 d'abril; 492/ 2020, de 24 d'abril; 514/ 2020, de 8 de maig; 537/2020, de 22 de maig i 555/2020, de 5 de juny, disposant, en cadascun, la pròrroga de l'estat d'alarma per un període de 15 dies naturals, amb els mateixos efectes que el RD 463/2020, de 14 de març.

En el marc d'aquest context de crisi sanitària i, fins i tot, finalitzat el període d'estat d'alarma, s'han aprovat un conjunt de disposicions normatives i mesures adreçades a

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 32e99e47a6827e7afe88 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

pal·liar les conseqüències derivades de la crisi provocada per la COVID-19, tant per l'Estat com per les comunitats autònomes.

L'expedient examinat, referit a l'anualitat 2020 s'ha vist afectat per aquest marc normatiu. Per aquest motiu, al llarg de l'informe, s'han formulat algunes consideracions sobre l'afectació de les mesures aprovades durant i després de l'estat d'alarma, si s'escau.

En general, es pot concloure que els tràmits s'han realitzat adequadament sense incidències destacables.

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.

El resultat de l'anàlisi efectuada en base a les proves realitzades ha estat satisfactori i no se'n desprenen incidències. No obstant, en el text de l'informe s'han considerat algunes observacions que tot i no ser incidències caldria tenir-les en compte en futures tramitacions.

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 32e99e47a6827e7afe88 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2021/0015604
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_DEF_CFSUBVPR_Pacte Industrial

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Responsable de Control Financer de Subvencions	Signa	25/11/2021 10:25
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	25/11/2021 11:10

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
32e99e47a6827e7afe88	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 5
III.1. Objectiu i abast 5
III.2. Òrgan encarregat de realitzar el control 6
III.3. Limitacions a l'abast dels treballs de control 6
III.4. Estructura de l'informe i treballs efectuats 6
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 dels beneficiaris i expedients objecte de control 12
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 14
VII. AL·LEGACIONS 14
VIII. CONCLUSIONS 14
IX. INFORME DE CONTROL FINANCER SOBRE EL BENEFICIARI 15

ANNEX. Informe de control financer de subvencions sobre el beneficiari.

- ORGANITZACIÓ MUNDIAL DE CIUTATS I GOVERNS LOCALS UNITS (CGLU)

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c3b82b1a79c401f7864f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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'anualitat 2021 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'anualitat 2021 (en endavant, PACF 2021), del qual es va donar per assabentat el Ple en sessió de 28 de gener de 2021.

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, l' apartat III.D.1 del PACF 2021 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.1.4 del PACF 2021 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 41 i següents de les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona pel 2021, 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c3b82b1a79c401f7864f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 Direcció, Gerència, o Gabinet, s'ha aplicat el criteri definit a l'apartat III.D.1 del PACF 2021, en els termes que s'exposen a l'apartat següent.

El PACF 2021, al seu apartat III, preveu la Direcció de Relacions Internacionals d'entre els centres gestors als quals s'efectuaran treballs de control financer, amb relació a l'exercici 2020.

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 2021 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c3b82b1a79c401f7864f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

- 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.

- 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c3b82b1a79c401f7864f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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 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.

- Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona.

- Pla Anual de Control Financer.

- 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.

- 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.

• **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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c3b82b1a79c401f7864f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

Entre d'altres, s'han considerat el Reial Decret 463/2020, de 14 de març, pel que es declara l'estat d'alarma, i les successives pròrrogues, la modificació realitzada pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març (que modifica la DA 3a del RD 463/2020) i la normativa aprovada amb posterioritat per les autoritats estatals, autonòmiques i locals i, en particular, per la Diputació de Barcelona.

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c3b82b1a79c401f7864f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2021, 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:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c3b82b1a79c401f7864f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c3b82b1a79c401f7864f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c3b82b1a79c401f7864f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 dóna 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:

  - Organització Mundial de Ciutats i Governs Locals Units (CGLU).

- 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c3b82b1a79c401f7864f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 al beneficiari objecte de control l'inici d'aquestes actuacions, i en funció de la naturalesa de l'entitat beneficiària

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c3b82b1a79c401f7864f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

i de l'expedient objecte de control, se l'ha requerit per a què aporti la següent documentació dels exercicis en els quals hagin registrat la subvenció:

Organització Mundial de Ciutats i Governs Locals Units (CGLU)

- *Els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 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.*
- *Extracte bancari de l'activitat subvencionada objecte de control.*

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 l'apartat III.D.1.2 del PACF 2021, la població sobre la que es desenvoluparan les actuacions de control financer estarà constituïda pels beneficiaris que siguin persones físiques o jurídiques privades i hagin percebut durant l'any 2020 pagaments derivats de la concessió de subvencions.

També es preveu, en l'apartat III.D.1.2, que els beneficiaris de subvencions sobre els quals es realitzarà el control financer es seleccionaran per import i per tècniques de mostreig aleatori, sempre en funció de les disponibilitats i les càrregues de treball de la Intervenció General. No obstant, aquesta selecció podrà integrar també beneficiaris seleccionats per judici 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 2020 incloent també altres pagaments efectuats en exercicis anteriors o següent si es corresponen amb un mateix expedient de concessió.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c3b82b1a79c401f7864f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Per a l'obtenció de la mostra d'expedients que són objecte de control, d'acord amb l'esmentat apartat III.D.1.2 del PACF 2021 s'han seleccionat un total de 20 expedients d'entitats privades seleccionades en els termes següents:

- 15 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de més de 20.000 euros, de les quals les 8 primeres es corresponen amb les de més import i les altres 7 de manera aleatòria.

- 5 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de fins a 20.000 euros, de les quals s'han seleccionat les 3 de més import i les 2 restants s'han seleccionat de manera aleatòria.

Tenint en compte el risc de gestió única, en el cas de que l'entitat hagi rebut més d'una subvenció, es seleccionarà la de més import.

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:

- Organització Mundial de Ciutats i Governs Locals Units (CGLU)

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	Finançar parcialment, amb caràcter indiferenciat, les activitats que CGLU desenvolupi des de l'1 d'abril de 2018 al 31 de desembre de 2018	Concessió directa nominativa	2018/ 0013364	105.000,00

V. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ

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

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

En relació a l'Organització Mundial de Ciutats i Governs Locals Units (CGLU), la subvenció analitzada s'ha 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*

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): c3b82b1a79c401f7864f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

estiguin consignades nominativament en el Pressupost General inicial de la Diputació o en modificacions de crèdits aprovades pel Ple".

2. Previsió al Pla Estratègic de Subvencions

S'ha comprovat que la subvenció destinada a finançar aquesta activitat, consta al Pla Estratègic de Subvencions per l'any 2018.

L'Organització Mundial de Ciutats i Governs Locals Units, és una entitat, sense finalitat de lucre, participada per la Diputació de Barcelona. Aquesta aportació no forma part de l'àmbit d'aplicació de la Llei general de subvencions, tot i que té 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 la subvenció 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 l'entitat beneficiària s'ha imputat a l'econòmic pressupostari correcte, 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
Organització Mundial de Ciutats i Governs Locals Units (CGLU)	105.000,00	1.450.767,00	7,24%

S'ha comprovat que no 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c3b82b1a79c401f7864f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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, per un període de 15 dies naturals, que ha estat objecte de successives pròrrogues.

Concretament, la declaració ha estat objecte de sis pròrrogues, aprovades mitjançant els Reials decrets amb núm. 476/2020, de 27 de març; 487/ 2020, de 10 d'abril; 492/ 2020, de 24 d'abril; 514/ 2020, de 8 de maig; 537/2020, de 22 de maig i 555/2020, de 5 de juny, disposant, en cadascun, la pròrroga de l'estat d'alarma per un període de 15 dies naturals, amb els mateixos efectes que el RD 463/2020, de 14 de març.

En el marc d'aquest context de crisi sanitària i, fins i tot, finalitzat el període d'estat d'alarma, s'han aprovat un conjunt de disposicions normatives i mesures adreçades a pal·liar les conseqüències derivades de la crisi provocada per la COVID-19, tant per l'Estat com per les comunitats autònomes.

L'expedient examinat, referit a l'anualitat 2020 s'ha vist afectat per aquest marc normatiu. Per aquest motiu, al llarg de l'informe, s'han formulat algunes consideracions sobre l'afectació de les mesures aprovades durant i després de l'estat d'alarma, si s'escau.

En general, es pot concloure que els tràmits s'han realitzat adequadament sense incidències destacables.

VII. AL·LEGACIONS

El resultat de la fiscalització va ser materialitzat en el corresponent informe provisional, el qual es va donar trasllat a la Direcció de Relacions Internacionals, en data 19 d'octubre de 2021, 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c3b82b1a79c401f7864f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 de l'entitat analitzada, en tant que és beneficiària 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 en el que s'imputa la subvenció. I, de l'altra, les comprovacions específiques de control efectuades respecte l'entitat beneficiària.

De l'anàlisi efectuat no es desprenen incidències respecte la gestió de la subvenció efectuada. No obstant això, cal fer esment de la següent observació:

- En relació al Reconeixement Extrajudicial de Crèdit, tot i que s'ha resolt mitjançant les eines corresponents (REC), s'ha de posar en rellevància que aquest pagament s'ha realitzat un any més tard de la presentació de la justificació per part de l'entitat.

  Per evitar en futures tramitacions aquest tipus de situació de demora entre la data de justificació i la data de pagament, es recomana establir els mitjans de control adients per tal de planificar i fer un seguiment exhaustiu de les comprovacions de les justificacions.

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c3b82b1a79c401f7864f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2021/0015604
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_DEF_CFSUBVPR_D Relacions Internacionals

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Responsable de Control Financer de Subvencions	Signa	25/11/2021 10:20
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	25/11/2021 11:06

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
c3b82b1a79c401f7864f	https://seuelectronica.diba.cat	

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

ORGANITZACIÓ MUNDIAL DE CIUTATS I GOVERNS LOCALS UNITS G63327696

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 (LGS, en endavant). 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, en endavant), 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 2020 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 2021* (PACF 2021, d'ara endavant).

Els articles 34 i següents de les *Instruccions de control intern de la Diputació 2021* regulen el marc d'actuació general i procedimental del control financer, tot remetent al PACF 2021 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 72d76726863c1cab3c71 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 del beneficiari de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part del beneficiari.
d) La realitat i regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada pel beneficiari, 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 pel beneficiari 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 2021 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 de l'entitat, preferentment auditats. Així mateix, aquestes comprovacions permetran identificar aquelles entitats que estan subjectes a les obligacions recollides a la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, ja sigui perquè perceben més de 100.000 euros anuals de subvencions o ajuts públics o bé perquè un 40% o més dels seus ingressos anuals provenen de subvencions o ajuts públics (amb un mínim de 5.000 euros). La subjecció a aquesta normativa comportarà la verificació del compliment de les obligacions regulades a la citada norma.

- Quant a les verificacions a efectuar en compliment de l'article 219.3 TRLRHL, aquestes tindran per objecte comprovar: L'adequada tramitació de l'expedient

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 72d76726863c1cab3c71 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

D'acord amb el PACF 2021, 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, reservant aquest examen per les subvencions d'import superior a 60.000 euros, dins del tram de les superiors a 20.000 euros. En aquests casos, es procedirà a:

• La verificació de la inexistència d'excés de finançament en l'execució de l'activitat, a través de l'anàlisi dels comptes anuals de l'entitat.

• La conciliació de les transferències efectuades, a través de la verificació que l'entitat hagi comptabilitzat correctament, tant la concessió com el cobrament de la subvenció.

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 Reglament 887/2006 de la Llei de subvencions).

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 III.D.1.2 del PACF 2021 i en els termes especificats a l'informe corresponent als resultats dels treballs de control financer realitzats respecte la Direcció de Relacions Internacionals.

L'Organització Mundial de Ciutats i Governs Locals Units (en endavant, CGLU) forma part d'aquesta mostra de beneficiaris.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 72d76726863c1cab3c71 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2021 respecte l'exercici 2020.

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 l'apartat tercer del decret de resolució, relatiu a les condicions a què queda subjecta la subvenció, s'informa que:

"1. La subvenció es destinarà a finançar parcialment, amb caràcter indiferenciat, les activitats que CGLU desenvolupi des de l'1 d'abril de 2018 al 31 de desembre de 2018.

2. D'acord amb l'establert a l'apartat 5 de l'article 39 de l'Ordenança General de Subvencions de la Diputació de Barcelona, CGLU 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, abans del 30 de setembre de 2019, termini màxim per presentar la justificació final.
El contingut i l'abast dels estats comptables ha de ser el previst en l'article 80 del RLGS.

3. El pagament de la subvenció es realitzarà d'un sol cop prèvia la presentació dins del termini establert de la documentació justificativa esmentada al punt anterior. 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."

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."

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 72d76726863c1cab3c71 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Comprovar que en l'informe es conclogui 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 25 de juny de 2021, en relació a l'anàlisi financer:

            - Els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 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.
            - Extracte bancari de l'activitat subvencionada objecte de control.

        - Analitzar les possibles desviacions ocorregudes en el cost de l'activitat respecte l'import inicialment pressupostat per executar-la.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 72d76726863c1cab3c71 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2021, 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

Sens perjudici de l'aplicabilitat de la normativa referida a 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 72d76726863c1cab3c71 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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 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.

- 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 72d76726863c1cab3c71 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- **Normativa pròpia de la Diputació**

- 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.

- Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona.

- Pla Anual de Control Financer.

- Refosa sobre delegació de competències i atribucions d'òrgans competents de la Diputació, diferents del Ple.

- Pla estratègic de subvencions de la Diputació de Barcelona.

- 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.

- **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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 72d76726863c1cab3c71 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

Entre d'altres, s'han considerat el Reial Decret 463/2020, de 14 de març, pel que es declara l'estat d'alarma, i les successives pròrrogues, la modificació realitzada pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març (que modifica la DA 3a del RD 463/2020) i la normativa aprovada amb posterioritat per les autoritats estatals, autonòmiques i locals i, en particular, per la Diputació de Barcelona.

IV. DESCRIPCIÓ DEL BENEFICIARI

L'Organització Mundial de Ciutats i Governs Locals Units (CGLU, en endavant), es va constituir en data 23 d'octubre de 2003, a la ciutat de Ginebra, a Suïssa. D'acord amb els acords de l'acta fundacional, es va constituir a l'empara de la Llei Orgànica 1/2002, de 22 de març, reguladora del Dret d'Associació. Es van aprovar els Estatuts pels que es regirà l'entitat i que es van aprovar per unanimitat i també es va designar la Junta Directiva de l'entitat.

D'acord amb l'escriptura de constitució davant del Sr. Juan-Jose López Burniol, en data 19 de novembre de 2003, es va constituir l'associació sense ànim de lucre amb capacitat jurídica i plena capacitat d'obrar, sotmesa a la legislació espanyola, amb domicili al carrer Avinyó, número 15 de Barcelona (España). L'entitat consta inscrita en el Registre Nacional d'Associacions del Ministeri de l'Interior en data 18 de febrer de 2004, en el full registral número 171605.

Els objectius de l'organització estan recollits als articles 2 i 3 dels Estatuts, que reproduïm a continuació:

Article 2: Missió: La missió de la Organització Mundial és:

> "Ser la veu unida i representació mundial dels governs locals autònoms i democràtics, promovent els seus valors, objectius i interessos, a través de la cooperació entre els governs locals, i davant la comunitat internacional."

Article 3 Objectius: Per complir amb la seva missió, l'Organització Mundial haurà de perseguir els següents objectius:

> **a.** Promoure en el mon sencer, governs locals autònoms forts, efectius i democràtics,

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 72d76726863c1cab3c71 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

b. Fomentar la unitat i cooperació entre els membres,

c. Assegurar una representació política efectiva dels governs locals en la comunitat internacional, en especial a les Nacions Unides i a les seves agencies,

d. Ser la font mundial d'informació i intel·ligència en el què concern als governs locals,

e. Ser la font mundial de formació, intercanvi i capacitació, recolzant l'estructura i reforçant la llibertat i l'autonomia de los governs locals i les seves associacions nacionals,

f. Promoure el desenvolupament econòmic, social, cultural i ambiental, i servir a la població, sobre la base dels principis de bon govern, sostenibilitat i inclusió social,

g. Promoure la igualtat entre las races i els sexes, i combatre qualsevol forma de discriminació que sigui contraria a las lleis internacionals, i/o il·legítima en relació als valors i a les regles internes de l'organització,

h. Ser una organització forta i democràtica, reflectint en la seva composició i funcionament la diversitat de las esferes locals de govern,

i. Promoure una cooperació descentralitzada e internacional entre los governs locals i les seves associacions nacionals,

j. Promoure les germanors i les col·laboracions com formes de mutu aprenentatge i amistat entre els pobles,

k. Desenvolupar polítiques, programes e iniciatives en el marco de la missió, de los objectius i valores de la Organització Mundial, que impliquen la recerca de mètodes apropiats para poder implementar-los, d'acord amb les regles internes de l'associació.

L'entitat no forma part de cap grup de societats i per tant no està obligada a presentar els comptes consolidats.

Els Estatuts van ser aprovats per l'Assemblea General Constitutiva del 5 de maig de 2004 a París, França, esmenats per l'Assemblea General Extraordinària del 26 de abril de 2010 a Chicago, EEUU i esmenats per l'Assemblea General Ordinària del 3 d'octubre de 2013 a Rabat, Marroc.

Secretària General de l'Associació:

D'acord amb l'escriptura de poders davant del notari Sr. Enrique Peña Félix, en data 3 de novembre de 2011, intervé el Sr. Josep Roig Martí en qualitat de Secretari de l'Associació segons el nomenament en la reunió del Bureau Executiu de l'entitat, celebrada el 22 de juny de 2011. Entre les facultats del Secretari General té, entre d'altres:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 72d76726863c1cab3c71 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- "Representar a la Organització Mundial de Ciutats i Governs Locals, davant les administracions públiques i judicials, podent atorgar poders per designar advocats i procuradors.
- Ordenar pagaments i subscriure tot tipus de contractes que la legislació civil, mercantil i administrativa admetin."

D'acord amb l'escriptura d'elevació a públic d'acords socials davant del notari Sr. Manuel Piquer Belloch, en data 26 de gener de 2018, intervé la Sra. Emilia Saiz Carrancedo, en qualitat de Secretària General de l'Associació segons el nomenament en la reunió del Bureau Executiu de l'entitat, celebrada el 8 de desembre de 2017, mitjançant el qual va quedar nomenada Secretària General la Sra. Emilia Saiz Carrancedo en substitució del Sr. Josep Roig Martí.
Entre les facultats del Secretari General té, entre d'altres:

- "Representar a l'entitat davant les administracions públiques i judicials, podent atorgar poders per designar advocats i procuradors [...]
- Ordenar pagaments i subscriure tot tipus de contractes que la legislació civil, mercantil i administrativa admetin, contractant amb les administracions públiques, ens administratius de tot ordre, presentant-se a concursos, sol·licitant ajudes, subvencions o prestacions que puguin conferir tant les administracions públiques com el sector privat.
- La sol·licitud del certificat de signatura electrònica i la seva utilització davant la Administració General de l'Estat, Comunitats Autònomes, Entitats Locals i els seus Organismes Públics, Societats, Mancomunitats, Consorcis...[...]"

Consta a l'expedient la Resolució d'inscripció de titulars de la Junta Directiva u òrgan de representació en el Registre Nacional d'Associacions emès pel Ministeri de l'Interior d'Associacions en data 7 de setembre de 2020, segons l'acta de l'acord adoptat en data 15 de novembre de 2019 pel que se ha designat com a

- President: Sr. Mohamed Boudra
- Secretària General: Sra. Emilia Saiz Carrancedo.

A data de l'atorgament 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 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:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 72d76726863c1cab3c71 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Direcció de Relacions Internacionals	Finançar parcialment, amb caràcter indiferenciat, les activitats que CGLU desenvolupi des de l'1 d'abril de 2018 al 31 de desembre de 2018	Concessió directa nominativa	2018/ 0013364	105.000,00

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

En relació a l'exercici 2018

En aquest sentit, cal assenyalar, que s'han auditat els comptes anuals de la CGLU 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'entitat presenta un informe d'auditoria de comptes anuals, de data 6 de juny de 2019, amb núm. de protocol 2200/19, en el qual CORTÉS Y ASOCIADOS AUDITORES, S.L (amb segell distintiu núm. 20/19/09262), expressa la següent opinió, tal com es recull a continuació:

- "En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat a 31 de desembre de 2018, així com dels seus resultats i la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu de la informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica en la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en aquest."

La resta de comentaris dels auditors els expliquem a la nota (e) de Justificació econòmica de l'activitat atès que, d'acord amb l'apartat 3.2 del decret de resolució, on s'especifiquen les condicions a què queda subjecta la subvenció, s'informa que:

> "2. D'acord amb l'establert a l'apartat 5 de l'article 39 de l'OGS de la Diputació de Barcelona, CGLU 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, abans del 30 de setembre de 2019, termini màxim per presentar la justificació final. El contingut i l'abast dels estats comptables ha de ser el previst en l'article 80 del RLGS."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 72d76726863c1cab3c71 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Els comptes anuals a 31 de desembre de 2018 i la memòria abreujada de l'exercici 2018, estan signats per la Secretària General, en data 1 de juny de 2019.

En relació als comptes de l'exercici 2019

L'entitat presenta un informe d'auditoria de comptes anuals, de data 22 de maig de 2020, amb núm. de protocol 2282/20, en el qual CORTÉS Y ASOCIADOS AUDITORES, S.L (amb segell distintiu núm. 20/20/04667), expressa la següent opinió, tal com es recull a continuació:

- "En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2019, així com dels seus resultats i la liquidació del pressupost corresponents al exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix."

En el mateix informe es recull a l'apartat Fonament de l'opinió:

- "Hem portat a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. La nostra responsabilitat d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant a la secció *Responsabilitats de l'auditor amb relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

- Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que son aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals d'Espanya segons l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb l'establert en la citada normativa reguladora, hagin afectat a la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

- Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per 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 aquets riscos.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 72d76726863c1cab3c71 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Reconeixement i imputació a resultats de subvencions i programes

L'Entitat finança les despeses de la seva activitat amb gran part mitjançant subvencions atorgades per diversos organismes públics, subjectes al compliment de determinats requisits i compliments i a través de fons de programes. Degut a qualsevol possible reconeixement i imputació inadequada a resultats de les subvencions i programes, podria tenir un efecte significatiu en els comptes anuals adjunts, hem considerat aquesta qüestió com un aspecte significatiu per la nostra auditoria.
El nostres procediments d'auditoria per abordar aquesta qüestió han inclòs un adequat enteniment dels procediments interns desenvolupats per l'Entitat de cara a controlar la correcta imputació de les despeses incorregudes per projectes i activitats i el seu adequat registre comptable, així com l'adequat reconeixement de las subvencions i programes, i de la correlació de la seva imputació a resultats. Addicionalment, a efectes d'obtenir evidència suficient i adequada sobre aquest aspecte, hem realitzat procediments substantius consistents, entre altres, en l'obtenció i anàlisis de la resolució de concessió de determinades ajudes, així com del compliment de les condicions requerides i un anàlisis de les despeses incorregudes en els diferents projectes i activitats subvencionades, i de la seva correlació amb la imputació a ingressos de las subvencions i programes realitzada per l'Entitat.
Per últim, hem verificat que la informació revelada en els comptes anuals de l'Entitat compleixen amb els requeriments del marc normatiu d'informació financera aplicable a la mateixa.

El resultat dels procediments aplicats ha estat satisfactori i no s'han evidenciat incorreccions materials en el reconeixement i imputació a resultats de les subvencions i programes."

Els comptes anuals a 31 de desembre de 2019 i la memòria abreujada de l'exercici 2019, estan signats per la Secretària General, en data 22 de maig de 2020.

En relació als comptes de l'exercici 2020:

L'entitat presenta un informe d'auditoria de comptes anuals, de data 22 de juny de 2021, amb núm. de protocol 2417/21, en el qual CORTÉS Y ASOCIADOS AUDITORES, S.L (amb segell distintiu núm. 20/21/11738), expressa la següent opinió, tal com es recull a continuació:

- "En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2020, així com dels seus resultats i la liquidació del pressupost corresponents al exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 72d76726863c1cab3c71 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En el mateix informe es recull a l'apartat Fonament de l'opinió:

- "Hem portat a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant a la secció *Responsabilitats de l'auditor amb relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

- Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni han concorregut situacions o circumstancies que, d'acord amb l'establert en la citada normativa reguladora, hagin afectat a la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

- Considerem que l'evidència de l'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per la nostra opinió."

- <u>Aspectes més rellevants de l'auditoria</u>

  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 aquestes, i no expressem una opinió per separat sobre aquets riscos.

  <u>Reconeixement i imputació a resultats de subvencions i programes</u>

  L'Entitat finança les despeses de la seva activitat en gran part mitjançant subvencions atorgades per diversos organismes públics, subjectes al compliment de determinats requisits i compliments i a través de fons de programes. Degut a qualsevol possible reconeixement i imputació inadequada a resultats de les subvencions i programes, podria tenir un efecte significatiu en els comptes anuals adjunts, hem considerat aquesta qüestió com un aspecte significatiu per la nostra auditoria.
  El nostres procediments d'auditoria per abordar aquesta qüestió han inclòs un adequat enteniment dels procediments interns desenvolupats per l'Entitat de cara a controlar la correcta imputació de les despeses incorregudes per projectes i activitats i el seu adequat registre comptable, així com l'adequat reconeixement de las subvencions i programes, i de la convocatòria de la seva imputació a resultats Addicionalment, a efectes d'obtenir evidència suficient i adequada sobre aquest aspecte, hem realitzat procediments substantius consistents, entre altres, a l'obtenció i anàlisis de la resolució de concessió de determinades ajudes, així com del compliment de les condicions requerides i un anàlisis de les despeses incorregudes en els diferents projectes i activitats

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 72d76726863c1cab3c71 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

subvencionades, i de la seva correlació amb la imputació a ingressos de las subvencions i programes realitzada per l'Entitat.
Per últim, hem verificat que la informació revelada en els comptes anuals de l'Entitat compleixen amb els requeriments del marc normatiu de la informació financera aplicable a la mateixa.

El resultat dels procediments aplicats ha sigut satisfactori i no s'han evidenciat incorreccions materials en el reconeixement i imputació a resultats de les subvencions i programes.

Els comptes anuals a 31 de desembre de 2020 i la memòria abreujada de l'exercici 2020, estan signats per la Secretària General, en data 21 de juny de 2021.

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

A l'informe d'auditoria de l'any 2018, a l'apartat "Responsabilitat de la Secretària General en relació amb els comptes anuals" es recull que "la Secretària General és la responsable de formular les comptes anuals adjuntes, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que consideri necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, la Secretaria General és responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat per continuar com empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si la Secretaria General té la intenció de liquidar l'entitat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi una altra alternativa realista."

D'acord amb la nota 2 de la memòria, "els comptes anuals s'han preparat a partir dels registres comptables de l'Entitat i es presenten d'acord amb la legislació mercantil vigent i amb les normes establertes en el Pla General de Comptabilitat de les petites i mitjanes empreses sense ànim de lucre, amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat.

S'han seguit sense excepció totes les normes i criteris establerts en el Pla General de Comptabilitat de les petites i mitjanes entitats sense ànim de lucre vigents en el moment de la formulació d'aquests comptes. Aquest Pla de Comptabilitat, és aprovat per resolució de 26 de març de 2013 de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, i les seves modificacions en virtut del Reial Decret 602/2016, de 2 de desembre.

S'han aplicat totes les disposicions legals en matèria comptable per mostrar la imatge fidel de l'Entitat.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 72d76726863c1cab3c71 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

D'acord amb els principis comptables no obligatoris, no s'han aplicat "

Els estats adjunts en els comptes anuals dels exercicis 2018, 2019 i 2020 són els resumits a continuació.

➢ Balanç de situació

Pels exercicis 2018, 2019 i 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 l'entitat (*en euros*):

	2020		2019		2018	
	Actiu	**Passiu**	**Actiu**	**Passiu**	**Actiu**	**Passiu**
Actiu no corrent	76.494,54		87.581,59		77.492,17	
Actiu corrent	3.462.216,60		2.949.740,49		3.474.515,14	
Patrimoni Net		2.365.996,73		2.278.467,13		2.803.747,97
Passiu no corrent		259.101,75		129.572,29		114.092,13
Passiu corrent		913.612,66		629.282,66		634.167,21
TOTAL	**3.538.711,14**	**3.538.711,14**	**3.037.322,08**	**3.037.322,08**	**3.552.007,31**	**3.552.007,31**

➢ Compte de pèrdues i guanys

Les principals magnituds del compte de resultats de l'entitat per als exercicis 2018, 2019 i 2020 són les següents (*en euros*):

	2020	2019	2018
1. Ingressos per les activitats	4.650.307,66	4.546.923,05	4.059.197,36
a) Quotes associats i afiliats	1.015.719,24	993.444,17	956.209,98
c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions	150.000,00	600.655,89	230.226,14
d) Subvencions imputades al excedent de l'exercici	3.484.588,42	2.952.822,99	2.872.761,24
3. Despeses per ajudes i altres	(-) 519.368,61	(-) 754.663,60	(-) 744.767,12
6. Aprovisionaments	(-) 2.420,00	0,00	0,00
7. Altres ingressos de les activitats	554,10	0,00	0,00
8. Despeses de personal	(-) 2.039.064,81	(-) 1.963.243,57	(-) 1.869.574,17
9. Altres despeses d'explotació	(-) 1.686.448,97	(-) 1.877.814,32	(-) 1.425.501,58
10. Amortització de l'immobilitzat	(-) 24.903,04	(-) 21.712,32	(-) 16.619,32
12. Excessos de provisions	0,00	56.258,00	3.555,37
14. Altres resultats	(-) 144.553,38	21.488,42	296,62
Resultat d'explotació [A]	**234.102,95**	**7.235,66**	**6.587,16**
15. Ingressos financers	115,23	282,76	141,70
18. Diferencies de canvi	(-) 2.368,30	2.738,52	726,50
Resultat financer [B]	**(-) 2.253,07**	**3.021,28**	**852,20**
Resultat abans d'impostos [A+ B]	231.849,88	10.256,94	7.439,36
Resultat de l'exercici	**231.821,07**	**10.186,25**	**7.407,93**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 72d76726863c1cab3c71 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

El resultat de l'exercici 2020 ascendeix a 231.821,07 euros de benefici, essent els de l'exercici 2019 i 2018 de 10.186,25 euros i de 7.407,93 euros de benefici, respectivament.

V.2. Conciliació de les transferències

L'entitat, segons la nota 12 de la memòria de comptes anuals de l'exercici 2018, ha ingressat per subvencions imputades al excedent de l'exercici un total de 2.872.761,24 euros.
Els ingressos corresponents a subvencions i/o programes executats durant l'exercici i traspassats al excedent de l'exercici es mostren en el següent quadre:

Entitats	Import 2018 (€)	%
OIDP	172.326,25	6,00%
CISDP	78.000,00	2,72%
UN HABITAT	62.845,65	2,19%
AFD	58.952,92	2,05%
DIPUTACIÓ DE BARCELONA - SUBVENCIÓ	191.746,35	6,68%
COMMITTEE ON CULTURE	582.743,53	20,29%
ILO-SEMINARIOS	25.257,95	0,88%
UE MIGRATION	23.041,64	0,80%
ICMPD 2018 - MIGRATION TRANSITORIO	8.064,97	0,28%
UE OPERATING GRANT	1.381.724,12	48,10%
THE CLIMATE FOUNDATION	144.947,28	5,05%
CITYLAB / UNIV. ANTWERPEN	2.736,00	0,10%
MIGRATION PHASE 2 (MC2CM)	52.640,37	1,83%
CULTURE@WORK AFRICA	18.569,25	0,65%
DEUTSCHE GESELLSCHAFT (GIZ)	6.681,16	0,23%
UNCDF-UN CAPITAL DEVELOP FUND	22.213,80	0,77%
GROUPE SUEZ	40.000,00	1,39%
Subvencions imputades a l'excedent de l'exercici	**2.872.491,24 (*)**	**100%**

(*) Hem trobat una diferència de 270,00 euros entre l'import que apareix al Compte de Pèrdues i Guanys, que ascendeix a de 2.872.761,24 euros i el desglossat a la nota 12 de la memòria d'import 2.872.491,24 euros.

- L'entitat ens ha comentat via correu electrònic de data 15 de setembre de 2021, que "els 270 euros es corresponen a un ingrés per una formació bonificada, al compte 7400000001"

Per altra banda, l'entitat ens ha facilitat el desglos del compte 7470000044 - DIPUTACION BARCELONA – SUBVENCION per a l'exercici 2018.

El saldo d'aquest compte està composat per:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 72d76726863c1cab3c71 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Compte 7470000044	Import 2018 (€)	%
35300 Pas a explotació (31/12/2018)	86.746,35	45,24%
35300 Pas a explotació (31/12/2018)	105.000,00	54,76%
Total saldo compte	**191.746,35**	**100%**

En relació a la comptabilitat de la subvenció objecte de fiscalització, expedient 2018/0013364, segons la comptabilitat de la Diputació, han estat de 105.000,00 euros en l'exercici 2020. La conciliació entre ambdues xifres és tal i com segueix *(en euros)*:

Total aportacions de la Diputació per a l'exercici 2018 (segons SAP)	**105.000**
(-) Aportació per activitats del 2017 registrada per la Fundació en el 2017, i reconeguda per la Diputació en el 2018 (conveni CGLU).	(-) 105.000
(+) Aportació per activitats del 2018 registrada per la Fundació en el 2018, i reconeguda per la Diputació en el 2020.	(+) 105.000
Total aportacions de la Diputació, segons la Fundació (2018)	**105.000**

El saldo que l'entitat té pendent de cobrar amb la Diputació a 31 de desembre de 2018 ascendeix a 105.000 euros i correspon a l'aportació per finançar parcialment, amb caràcter indiferenciat, les activitats que CGLU desenvolupi des de l'1 d'abril de 2018 al 31 de desembre de 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 2020, essent la data comptable de pagament el 23 de desembre de 2020.

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 (2020).

VI. COMPROVACIONS ESPECÍFIQUES DE CONTROL FINANCER

Expedient 2018/0013364

Objecte	**Finançar parcialment, amb caràcter indiferenciat, les activitats que CGLU desenvolupi des de l'1 d'abril de 2018 al 31 de desembre de 2018**
Import subvenció	**105.000,00 €**
Tipus d'expedient	**Subvenció**
Procediment	**Concessió directa nominativa**
Centre gestor	**Direcció de Relacions Internacionals**
Aplicació pressupostària	**G/11201/92061/48902**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 72d76726863c1cab3c71 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En data 18 de setembre de 2018 s'emet un informe justificatiu de la concessió directa per l'Oficina d'Europa i Estratègia Internacional.

Per decret (núm. 10512) de la Presidència de la Diputació, en data 9 d'octubre de 2018, es va aprovar l'atorgament d'una subvenció per concessió directa a l'Organització Mundial de Ciutats i Governs Locals Units (CGLU), per un import de 105.000 euros, que es destinaran a donar parcialment suport a les seves activitats per a l'any 2018, d'acord amb l'apartat a), del punt 3, de l'article 16 de l'Ordenança General de Subvencions.

La despesa autoritzada i disposada a favor de l'entitat ascendeix a 105.000,00 euros, amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/11201/92061/48902 del pressupost de l'exercici 2018 de la corporació.

La notificació d'aquest decret presenta data de registre de sortida el 19 d'octubre 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.

El justificant de recepció de la notificació presenta data d'accés i d'acceptació del dia 19 d'octubre de 2018.

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, s'entendrà acceptada la subvenció si la beneficiària no ha manifestat expressament les seves objeccions en el termini de 30 dies naturals comptador des de la data de la notificació de la present resolució.

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 per Programes	1.100.000,00
Import sol·licitat	105.000,00
Import concedit	105.000,00
Import concedit/pressupost	9,55%

Estructura del cost de l'activitat 2018	TOTAL (€)
Import pressupostat (Programes)	1.100.000,00
Cost final de l'activitat (Programes)	1.450.767,00
Import Auditat	105.000,00
Import pagat	105.000,00
Import pagat/cost activitat	7,24%

Tal i com es recull a l'informe justificatiu de la concessió directa emès pel centre gestor en data 18 de setembre de 2018, "a causa de la diversitat de temàtiques i activitats que

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 72d76726863c1cab3c71 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

es treballen en el marc de CGLU en aquest moment no és possible referenciar la subvenció a una activitat concreta i es proposa finançar, amb caràcter indiferenciat, una part de l'activitat de l'entitat."

A la nota 15 de la memòria dels comptes anuals que acompanyen l'informe d'auditoria, l'Organització Mundial presenta la següent liquidació del pressupost de l'exercici 2018:

	Cifras en €	BUDGET 2018	TOTAL
INGRESOS	Cotizaciones	1.100.000	956.210
	Congreso		180.226
	Programas	1.100.000	1.450.767
	Otros ingresos	80.000	92.643
	Subvención funcionamiento UE	1.610.000	1.610.000
	Total Ingreso	**3.890.000**	**4.289.846**
GASTOS	Salarios y cargas sociales	940.000	929.549
	Honorarios	70.000	67.850
	Gastos generales	70.000	54.059
	Misiones y Advocacy	65.000	73.604
	Comunicación y publicaciones	20.000	19.765
	Congreso		60.226
	Programas	1.100.000	1.450.767
	Subvención de funcionamiento	1.610.000	1.610.000
	Amortizaciones	15.000	16.619
	Total Gasto	**3.890.000**	**4.282.438**
	RESULTADO		**7.408**

En relació al pagament de la subvenció, per decret (núm. 12880) de la Presidència de la Diputació, en data 15 de desembre de 2020, es va aprovar reconèixer el crèdit derivat de la despesa per import de 105.000 euros a favor de l'Organització Mundial de Ciutats i Governs Locals Units (CGLU) per a donar parcialment suport a les seves activitats per a l'any 2018, subvenció atorgada per concessió directa, aprovada mitjançant resolució de data 9 d'octubre de 2018 de la Presidència d'aquesta corporació (D10512/18).

La despesa autoritzada i disposada a favor de l'entitat ascendeix a 105.000,00 euros, amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/10101/92061/48900 pressupost corporatiu de despeses de l'any 2020.

a) Anàlisi de la proposta de concessió directa a l'entitat.

En data 18 de setembre de 2018 s'emet un informe justificatiu de la concessió directa per l'Oficina d'Europa i Estratègia Internacional, en el qual es proposa finançar, amb caràcter indiferenciat, una part de l'activitat de l'entitat, tal i com es transcriu a continuació:

> "Fins aquest any 2018, la Diputació de Barcelona i CGLU han gestionat la seva relació mitjançant convenis de col·laboració anuals amb activitats, però a causa

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 72d76726863c1cab3c71 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

de la diversitat de temàtiques i activitats que es treballen en el marc de CGLU en aquest moment no és possible referenciar la subvenció a una activitat concreta i es proposa finançar, amb caràcter indiferenciat, una part de l'activitat de l'entitat.

Així mateix, s'indica que l'últim conveni de col·laboració (C 607/17) finalitza l'execució de les activitats el 31 de març de 2018, és per això, que es proposa que les activitats emmarcades en aquesta subvenció siguin a partir de l'1 d'abril de 2018 fins al 31 de desembre de 2018."

Tal i com recull a la part d'antecedents del decret (núm. 10512) de la Presidència de la Diputació, de data 9 d'octubre de 2018, mitjançant el qual es va aprovar l'atorgament d'una subvenció per concessió directa:

"CGLU és una organització mundial que representa governs locals i regionals d'arreu del món i té com a principal objectiu exercir d'altaveu dels governs locals i regionals al món i apoderar-los a l'escenari internacional. Des de la seva creació en el 2004, CGLU ha aconseguit tenir un paper rellevant davant d'organismes multilaterals, fet que ha permès obtenir el reconeixement dels governs locals com a actors clau en l'àmbit internacional i participar en l'elaboració de les Agendes Globals.

La Diputació de Barcelona és membre de CGLU des de l'any 2006, i forma part de diferents òrgans de govern de l'Organització Mundial entre els quals es troben l'Assemblea General, el Consell Mundial així com el Comitè de Gestió Financera.

Durant deu anys, la Diputació de Barcelona va liderar la Comissió de Descentralització i Autonomia Local de CGLU, amb l'objectiu de promoure la descentralització i governança democràtica local al món. Des de l'any 2017, la Diputació ocupa la co-presidència de Consell Polític de Governança Territorial, Multinivell i Finançament Sostenible, un òrgan de consulta de caràcter polític. Entre els objectius d'aquest Consell Polític es troba l'enfortiment dels governs locals i regionals per a poder afrontar els nous reptes globals, l'impuls d'un model de governança territorial i multinivell, basat en el principi de subsidiarietat, que sigui responsable i transparent, i el re-disseny dels sistemes de finançament locals i regionals cap a un model més sostenible, objectius prioritaris per la Diputació de Barcelona.

CGLU és l'organització mundial de governs locals i regionals més gran del món i per tant la més adient per poder aconseguir els objectius de la Diputació de Barcelona d'acord amb el Pla Estratègic de Relacions Internacionals de la Diputació de Barcelona 2017-2020.

CGLU és una xarxa de xarxes per això la participació activa en aquesta organització permet a la Diputació establir relacions i impulsar iniciatives amb altres entitats en l'àmbit mundial. Actualment, a més de les temàtiques impulsades des de la Direcció de Relacions Internacionals com, la governança democràtica local i multinivell, les

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 72d76726863c1cab3c71 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Agendes Globals, etc., també es treballen temàtiques d'altres àrees com temes de transparència i govern obert, cultura, participació ciutadana, entre d'altres.

Amb tot això, es pot apreciar que CGLU és un soci estratègic per la Diputació de Barcelona i que per les seves característiques és l'única organització en el marc de la qual podem realitzar iniciatives d'interès públic com aquestes, és per aquesta raó que l'aportació per l'any 2018 s'ha consignat nominativament al pressupost d'aquesta corporació.

De conformitat amb l'informe de data 18 de setembre de 2018 elaborat per l'Oficina d'Europa i Estratègia Internacional, fins aquest any 2018, la Diputació de Barcelona i CGLU han gestionat la seva relació mitjançant convenis de col·laboració anuals amb activitats, però a causa de la diversitat de temàtiques i activitats que es treballen en el marc de CGLU en aquest moment no és possible referenciar la subvenció a una activitat concreta i es proposa finançar, amb caràcter indiferenciat, una part de l'activitat de l'entitat. Així mateix, s'indica que l'últim conveni de col·laboració (C 607/17) finalitza l'execució de les activitats el 31 de març de 2018, és per això, que es proposa que les activitats emmarcades en aquesta subvenció siguin a partir de l'1 d'abril de 2018 fins al 31 de desembre de 2018."

b) Concessió de la subvenció

En base a aquesta proposta, per decret de la Presidència de la Diputació, en data 9 d'octubre de 2018, es va aprovar l'atorgament d'una subvenció per concessió directa a l'Organització Mundial de Ciutats i Governs Locals Units (CGLU), per un import de 105.000 euros, que es destinaran a donar parcialment suport a les seves activitats per a l'any 2018.

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, s'entendrà acceptada la subvenció si la beneficiària no ha manifestat expressament les seves objeccions en el termini de 30 dies naturals comptador des de la data de la notificació de la present resolució.

No consta a l'expedient cap manifestació expressa de les objeccions per part de l'entitat i per tant, es considera que s'ha acceptat tàcitament.

c) Justificació tècnica de l'activitat

D'acord amb l'informe justificatiu, emès pel centre gestor, en data 7 d'octubre de 2019, amb valoració favorable:

"[...]Vist els antecedents, des de la Direcció de Relacions Internacionals s'informa favorablement sobre les activitats realitzades per CGLU i que aquestes s'ajusten a les finalitats pròpies de l'ens."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 72d76726863c1cab3c71 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 l'entitat, en data 3 d'octubre de 2019, s'adjunta la següent documentació: l'Informe Anual d'activitats realitzades per Ciutats i Governs Locals Units durant l'any 2018 i l'Informe dels Auditors junt amb els comptes anuals de l'Organització del mateix període.

En l'Informe Anual d'activitats realitzades per Ciutats i Governs Locals Units durant l'any 2018, a l'apartat de l'organització, s'informa del Pressupost del Secretariat Mundial i es reconeix com a principals contribuents als programes de CGLU, la Diputació de Barcelona, entre d'altres.

A més a més, d'acord amb l'informe elaborat per l'Oficina d'Europa i Estratègia Internacional, en data 11 de desembre de 2020:
"[...] S'ha analitzat tota la documentació presentada per l'entitat i s'ha comprovat:

- Que les activitats descrites en la memòria tècnica de justificació es corresponen amb l'actuació aprovada.
- Les desviacions pressupostàries, si s'escau, i el grau de compliment del calendari.
- L'existència de la publicitat de la marca de la Diputació de Barcelona en activitats i productes realitzats des de de l'1 d'abril de 2018 al 31 de desembre de 2018."

e) Justificació econòmica de l'activitat

D'acord amb l'apartat tercer del decret de resolució, relatiu a les condicions a què queda subjecta la subvenció, s'informa que:

> "1. La subvenció es destinarà a finançar parcialment, amb caràcter indiferenciat, les activitats que CGLU desenvolupi des de l'1 d'abril de 2018 al 31 de desembre de 2018.
>
> 2. D'acord amb l'establert a l'apartat 5 de l'article 39 de l'Ordenança General de Subvencions de la Diputació de Barcelona, CGLU 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, abans del 30 de setembre de 2019, termini màxim per presentar la

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 72d76726863c1cab3c71 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

justificació final. El contingut i l'abast dels estats comptables ha de ser el previst en l'article 80 del RLGS."

En data 3 d'octubre de 2019, l'Associació va presentar la documentació justificativa següent en format electrònic:

- l'Informe Anual d'activitats realitzades per Ciutats i Governs Locals Units durant l'any 2018 i
- l'Informe dels Auditors junt amb els comptes anuals de l'Organització del mateix període.

S'ha comprovat que la justificació presenta tres dies de retard, atès que el termini finalitzava el 30 de setembre de 2019.

S'ha comprovat que la persona que la subscriu, la Sra. Emilia Saiz Carrancedo, té poders suficients per presentar-la en qualitat de Secretària General (escriptura de poders i DNI).

En relació a la justificació, l'entitat presenta un informe d'auditoria de comptes anuals, de data 6 de juny de 2019, amb núm. de protocol 2200/19, en el qual CORTÉS Y ASOCIADOS AUDITORES, S.L (amb segell distintiu núm. 20/19/09262), expressa la següent opinió, tal com es recull a continuació:

- "En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat a 31 de desembre de 2018, així com dels seus resultats i la liquidació del pressupost corresponents al exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu de la informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica en la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en aquest."

En el mateix informe es recull a l'apartat Fonament de l'opinió:

- "Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes que es descriuen més endavant a la secció *Responsabilitat de l'auditor en relació amb l'auditoria de els comptes anuals* del nostre informe.

- Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de la auditoria de comptes ni han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb l'establert en la citada normativa reguladora, hagin afectat a la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 72d76726863c1cab3c71 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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 aquestes, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

  Reconeixement i imputació a resultats de subvencions i programes

  L'Entitat finança la despesa de la seva activitat en gran part mitjançant subvencions atorgades per diversos organismes públics, subjectes al compliment de determinats requisits i compliments i a través de fons de programes. Degut a qualsevol possible reconeixement i imputació inadequada a resultats de les subvencions i programes, podria tenir un efecte significatiu en els comptes anuals adjunts, hem considerat aquesta qüestió com un aspecte significatiu per la nostra auditoria.
  El nostres procediments d'auditoria per abordar aquesta qüestió han inclòs un adequat enteniment dels procediments interns desenvolupats per l'Entitat per controlar la correcte imputació de les despeses incorregudes per projectes i activitats i el seu adequat registre comptable, així com l'adequat reconeixement de les subvencions i programes, i de la correlació de la seva imputació a resultats. Addicionalment, a efectes d'obtenir evidencia suficient i adequada sobre aquest aspecte, hem realitzat procediments substantius consistents, entre d'altres, en l'obtenció i anàlisis de la resolució de concessió de determinades ajudes, així com del compliment de les condicions requerides i un anàlisis de les despeses incorregudes en els diferents projectes i activitats subvencionades, i de la seva correlació amb la imputació a ingressos de les subvencions i programes realitzada per l'Entitat.
  Per últim, hem verificat que la informació revelada en els comptes anuals de l'Entitat compleix amb els requeriments del marc normatiu d'informació financera aplicable a la mateixa.

  El resultat dels procediments aplicats ha estat satisfactori i no s'han evidenciat incorreccions materials en el reconeixement i imputació a resultats de les subvencions i programes."

Posteriorment, **en data 7 d'octubre de 2019**, el centre gestor emet un informe justificatiu amb la següent valoració favorable:

"Per decret de Presidència 10512 de data 9 d'octubre de 2018 es va aprovar l'aportació de la Diputació de Barcelona a l'Organització Mundial de Ciutats i

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 72d76726863c1cab3c71 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Governs Locals Units (CGLU), per a donar parcialment suport a les seves activitats per a l'any 2018.

Atès que en data 2 d'octubre de 2019, CGLU ha presentat la següent documentació:

- La memòria d'activitats dutes a terme durant l'any 2018 .
- Informe dels auditors juntament amb els comptes anuals de l'organització.
- Carta d'entrega de la documentació signada per la secretària General de l'organització.

Analitzada l'adequada aplicació dels recursos a les finalitats per les que es va aprovar l'aportació.

Vist els antecedents, des de la Direcció de Relacions Internacionals s'informa favorablement sobre les activitats realitzades per CGLU i que aquestes s'ajusten a les finalitats pròpies de l'ens."

En l'informe justificatiu hi ha un error material, ja que diu que CGLU va presentar la justificació en data 2 d'octubre de 2019 i la va presentar en data 3 d'octubre de 2019, segons el registre d'entrada de la Diputació de Barcelona.

En data 29 de novembre de 2019 el Servei de Control Financer de la Intervenció General de la Diputació de Barcelona emet un Informe de revisió limitada d'ens amb participació minoritària, Asoc. Org. Mundial de Ciudades y Gobiernos Locales Unidos (CGLU) Exercici 2018 constatant que no s'ha procedit al pagament:

"Sobre aquesta partida, cal destacar que a la data de realització d'aquest treball (29/10/2019), la Diputació encara no ha reconegut l'obligació del seu pagament, al contrari que la quota d'associat del 2019, que va ser reconeguda i pagada el mes de març d'enguany."

f) Fets Posteriors a la Justificació Econòmica de l'Activitat.

En data 11 de desembre de 2020 s'emet un informe elaborat per l'Oficina d'Europa i Estratègia Internacional, en el qual s'informa que:

"En data 3 d'octubre de 2019 CGLU va entrar per registre electrònic de la Diputació de Barcelona els documents justificatius corresponents a la subvenció atorgada. Aquesta data representa un retard de tres dies respecte a la data límit en la que CGLU havia d'entregar la documentació justificativa.

L'informe de l'auditoria està firmat electrònicament en data 12 de juny de 2019 i el cert retard en l'entrega de la documentació justificativa, d'acord amb l'intercanvi de correus electrònics entre l'entitat i el centre gestor, es deu a l'elaboració de la memòria anual d'activitats. La documentació justificativa aportada per l'entitat destinatària de la subvenció ha estat:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 72d76726863c1cab3c71 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Carta d'entrega de la documentació, signada electrònicament per la secretària general de l'organització,
- Memòria d'activitats relativa a les activitats dutes a terme l'any 2018,
- Informe de l'auditoria amb els comptes anuals de l'any 2018 de l'organització.

S'ha analitzat tota la documentació presentada per l'entitat i s'ha comprovat:

- Que les activitats descrites en la memòria tècnica de justificació es corresponen amb l'actuació aprovada.
- Les desviacions pressupostàries, si s'escau, i el grau de compliment del calendari.
- L'existència de la publicitat de la marca de la Diputació de Barcelona en activitats i productes realitzats des de de l'1 d'abril de 2018 al 31 de desembre de 2018.

L'informe continua i indica que:

- "En data 7 d'octubre de 2019, l'Oficina d'Europa i Estratègia Internacional emet informe preceptiu per enviar la documentació a Intervenció en el que indica que "informa favorablement sobre les activitats realitzades per CGLU i que aquestes s'ajusten a les finalitats pròpies de l'ens", però no es realitza la comprovació dels requisits de la subvenció d'acord amb el decret d'atorgament i la seva valoració per procedir al pagament, i per tant, l'Oficina no fa l'ordre de pagament corresponent.

- En data 29 de novembre de 2019 el Servei de Control Financer d'Intervenció General de la Diputació de Barcelona emet un Informe de revisió limitada d'ens amb participació minoritària, de CGLU per l'exercici 2018 constatant que no s'ha procedit al pagament: "Sobre aquesta partida, cal destacar que a la data de realització d'aquest treball (29/10/2019), la Diputació encara no ha reconegut l'obligació de seu pagament, al contrari que la quota d'associat del 2019, que va ser reconeguda i pagada el mes de març d'enguany.

- En data 14 d'octubre de 2020 CGLU es posa en contacte via telefònica amb la Diputació de Barcelona per manifestar que no ha rebut el pagament corresponent a la concessió directa de l'any 2018. Es procedeix aleshores a sol·licitar la modificació de crèdit mitjançant informe del director de Relacions Internacionals de data 28 d'octubre de 2020 i aquesta modificació s'aprova en data 3 de desembre de 2020 (D 12149/20)."

En l'esmentat informe de l'oficina també s'indica que "atès que el pagament d'aquesta subvenció estava contemplat com a operació comptable de l'any 2018 i que les operacions comptables d'anys anteriors al 2019 no han passat com a romanents al pressupost del 2020, cal autoritzar el reconeixement de crèdit de la despesa corresponent."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 72d76726863c1cab3c71 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En conseqüència, a la part expositiva del decret de reconeixement de crèdit s'informa que:

"tenint en compte tot l'anteriorment exposat, i d'acord amb l'esmentat informe de data 11 de desembre de 2020 de l'Oficina d'Europa i Estratègia Internacional, i vist que el citat informe conclou que s'ha analitzat la documentació justificativa presentada i aquesta és conforme a les condicions establerts en el decret d'atorgament, excepte el fet que s'ha presentat a aquesta corporació amb un retard de 3 dies, i atès que s'ha aprovat la modificació pressupostària i que existia consignació pressupostària adequada i suficient en l'any 2018 i 2019, i havent-se aprovat dita despesa d'acord amb un procediment ajustat a dret (D 10512/18), proposa s'autoritzi i disposi aquesta despesa amb càrrec de l'aplicació pressupostària G/10101/92061/48900 del pressupost corporatiu per l'any 2020, per import de 105.000 euros a favor de CGLU."

Previ al decret d'aprovació de reconeixement de crèdit, **en data 14 de desembre de 2020** s'emet informe de conformitat de la funció interventora en relació a "Reconèixer el crèdit derivat de la despesa per import de 105.000 euros a favor de l'Organització Mundial de Ciutats i Governs Locals Units (CGLU) per a donar parcialment suport a les seves activitats per a l'any 2018, subvenció atorgada per concessió directa, aprovada mitjançant resolució de data 9 d'octubre de 2018 de la Presidència d'aquesta corporació (D10512/18)."

Posteriorment, per decret (núm. 12880) de la Presidència de la Diputació, **en data 15 de desembre de 2020**, es va aprovar reconèixer el crèdit derivat de la despesa per import de 105.000 euros a favor de l'Organització Mundial de Ciutats i Governs Locals Units (CGLU) per a donar parcialment suport a les seves activitats per a l'any 2018, subvenció atorgada per concessió directa, aprovada mitjançant resolució de data 9 d'octubre de 2018 de la Presidència d'aquesta corporació (D10512/18).

La despesa autoritzada i disposada a favor de l'entitat ascendeix a 105.000,00 euros, amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/10101/92061/48900 pressupost corporatiu de despeses de l'any 2020.

En data 15 de desembre de 2020, la cap de l'Oficina Europa i Estratègia Internacional signa un manament de pagament mitjançant el qual s'informa favorablement del pagament i es dona per finalitzat l'expedient i el text del qual transcrivim a continuació:

"Rebuda i revisada la documentació justificativa presentada per l'entitat beneficiària d'acord amb allò previst pel decret d'atorgament 10512/18 per al projecte indicat més amunt, s'informa favorablement del pagament per l'import indicat a l'encapçalament, en base a les consideracions següents acreditades per les parts implicades:

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 72d76726863c1cab3c71 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

2. Els documents presentats com a justificació del conveni, que consten a la documentació annexa, són correctes i s'adeqüen a allò exigit segons el contingut del Decret, excepte el fet que la documentació justificativa s'ha presentat a aquesta corporació amb un retard de 3 dies.

3. Els documents presentats contenen la informació necessària la qual s'adequa amb la forma de justificació – estats comptables auditats corresponents a l'exercici 2018, acompanyats d'una memòria anual d'activitats -, tal com s'especifica al punt tercer del Decret que atorga la subvenció, excepte el fet que s'ha presentat a aquesta corporació amb un retard de 3 dies.
4. L'entitat beneficiària acredita que la quantia de l'aportació efectuada per la Diputació de Barcelona, conjuntament amb les altres fonts específiques de finançament de l'actuació, no supera el cost total de la mateixa.

Amb aquesta documentació, es dona per finalitzat aquest expedient."

g) 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 del termini establert de la documentació justificativa esmentada al punt anterior. 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."

Consten a l'expedient electrònic el certificat positiu conforme està al corrent de les obligacions amb la Seguretat Social de data 23 de novembre de 2020 i el certificat positiu conforme es troba al corrent de les seves obligacions tributàries de data 18 de desembre de 2020.

Posteriorment, en data 23 de desembre de 2020, la Diputació va fer efectiu el pagament de la subvenció concedida per un import de 105.000 euros en relació a les activitats de l'entitat.

VII. INCIDÈNCIA DE LA CRISI SANITÀRIA DERIVADA DE LA COVID-19 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, per un període de 15 dies naturals, que ha estat objecte de successives pròrrogues.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 72d76726863c1cab3c71 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Concretament, la declaració ha estat objecte de sis pròrrogues, aprovades mitjançant els Reials decrets amb núm. 476/2020, de 27 de març; 487/ 2020, de 10 d'abril; 492/ 2020, de 24 d'abril; 514/ 2020, de 8 de maig; 537/2020, de 22 de maig i 555/2020, de 5 de juny, disposant, en cadascun, la pròrroga de l'estat d'alarma per un període de 15 dies naturals, amb els mateixos efectes que el RD 463/2020, de 14 de març.

En el marc d'aquest context de crisi sanitària i, fins i tot, finalitzat el període d'estat d'alarma, s'han aprovat un conjunt de disposicions normatives i mesures adreçades a pal·liar les conseqüències derivades de la crisi provocada per la COVID-19, tant per l'Estat com per les comunitats autònomes.

L'expedient examinat, referit a l'anualitat 2020 s'ha vist afectat per aquest marc normatiu. Per aquest motiu, al llarg de l'informe, s'han formulat algunes consideracions sobre l'afectació de les mesures aprovades durant i després de l'estat d'alarma, si s'escau.

En general, es pot concloure que els tràmits s'han realitzat adequadament sense incidències destacables.

VIII. CONCLUSIONS

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

El resultat de l'anàlisi efectuada en base a les proves realitzades ha estat satisfactori i no se'n desprenen incidències. No obstant, s'ha considerat la següent observació:

- En relació al Reconeixement Extrajudicial de Crèdit, tot i que s'ha resolt mitjançant les eines corresponents (REC), s'ha de posar en rellevància que aquest pagament s'ha realitzat un any més tard de la presentació de la justificació per part de l'entitat.

  Per evitar en futures tramitacions aquest tipus de situació de demora entre la data de justificació i la data de pagament, es recomana establir els mitjans de control adients per tal de planificar i fer un seguiment exhaustiu de les comprovacions de les justificacions.

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 72d76726863c1cab3c71 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2021/0015604
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_DEF_CFSUBVPR_CGLU

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Responsable de Control Financer de Subvencions	Signa	25/11/2021 10:32
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	25/11/2021 11:13

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
72d76726863c1cab3c71	https://seuelectronica.diba.cat	

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

Gerència de Serveis de Cultura

I. INTRODUCCIÓ 1
II. OBJECTE DE L'INFORME 2
II.1. Marc normatiu 2
III. OBJECTE I ABAST DELS TREBALLS DE CONTROL 5
III.1. Objectiu i abast 5
III.2. Òrgan encarregat de realitzar el control 6
III.3. Limitacions a l'abast dels treballs de control 6
III.4. Estructura de l'informe i treballs efectuats 6
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 dels beneficiaris i expedients objecte de control 12
V. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ 13
VI. INCIDÈNCIA DE LA CRISI SANITÀRIA DERIVADA DE LA COVID-19 EN LA TRAMITACIÓ I GESTIÓ DE LES SUBVENCIONS ANALITZADES 14
VII. AL·LEGACIONS 15
VIII. CONCLUSIONS 15
IX. INFORME DE CONTROL FINANCER SOBRE EL BENEFICIARI 15

ANNEX. **Informe de control financer de subvencions sobre el beneficiari.**

- SUN MUSIC BCN SL

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 31fe9eb64f8fe48b430a Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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'anualitat 2021 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'anualitat 2021 (en endavant, PACF 2021), del qual es va donar per assabentat el Ple en sessió de 28 de gener de 2021.

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, l' apartat III.D.1 del PACF 2021 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.1.4 del PACF 2021 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 41 i següents de les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona pel 2021, 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 31fe9eb64f8fe48b430a Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 Direcció, Gerència, o Gabinet, s'ha aplicat el criteri definit a l'apartat III.D.1 del PACF 2021, en els termes que s'exposen a l'apartat següent.

El PACF 2021, al seu apartat III, preveu la Gerència de Serveis de Cultura d'entre els centres gestors als quals s'efectuaran treballs de control financer, amb relació a l'exercici 2020.

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 2021 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 31fe9eb64f8fe48b430a Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

- 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.

- 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 31fe9eb64f8fe48b430a Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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 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.

- Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona.

- Pla Anual de Control Financer.

- 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.

- 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.

• **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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 31fe9eb64f8fe48b430a Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

Entre d'altres, s'han considerat el Reial Decret 463/2020, de 14 de març, pel que es declara l'estat d'alarma, i les successives pròrrogues, la modificació realitzada pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març (que modifica la DA 3a del RD 463/2020) i la normativa aprovada amb posterioritat per les autoritats estatals, autonòmiques i locals i, en particular, per la Diputació de Barcelona.

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 31fe9eb64f8fe48b430a Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2021, 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 Cultura 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:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 31fe9eb64f8fe48b430a Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 31fe9eb64f8fe48b430a Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 31fe9eb64f8fe48b430a Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 dóna 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 el beneficiari següent:

  - **SUN MUSIC BCN SL**

- 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 31fe9eb64f8fe48b430a Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 Diputació.

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 31fe9eb64f8fe48b430a Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Paral·lelament, i d'acord amb l'establert a la LGS, s'ha notificat al beneficiari 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 aporti la següent documentació dels exercicis en els quals hagin registrat la subvenció:

SUN MUSIC BCN SL

- *Els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 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.*
- *Comprovant bancari del pagament de la subvenció rebuda.*
- *Desglos de la partida 5. Altres ingressos d'explotació, del compte de Pèrdues i Guanys.*
- *Els impostos de societats dels dos exercicis: 2019 i 2020.*
- *Justificant de presentació dels comptes anuals de Sun Music Bcn SL al registre mercantil de Barcelona.*

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 l'apartat III.D.1.2 del PACF 2021, la població sobre la que es desenvoluparan les actuacions de control financer estarà constituïda pels beneficiaris que siguin persones físiques o jurídiques privades i hagin percebut durant l'any 2020 pagaments derivats de la concessió de subvencions.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 31fe9eb64f8fe48b430a Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

També es preveu, en l'apartat III.D.1.2, que els beneficiaris de subvencions sobre els quals es realitzarà el control financer es seleccionaran per import i per tècniques de mostreig aleatori, sempre en funció de les disponibilitats i les càrregues de treball de la Intervenció General. No obstant, aquesta selecció podrà integrar també beneficiaris seleccionats per judici 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 2020 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 apartat III.D.1.2 del PACF 2021 s'han seleccionat un total de 20 expedients d'entitats privades seleccionades en els termes següents:

- 15 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de més de 20.000 euros, de les quals les 8 primeres es corresponen amb les de més import i les altres 7 de manera aleatòria.

- 5 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de fins a 20.000 euros, de les quals s'han seleccionat les 3 de més import i les 2 restants s'han seleccionat de manera aleatòria.

Tenint en compte el risc de gestió única, en el cas de que l'entitat hagi rebut més d'una subvenció, es seleccionarà la de més import.

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:

- SUN MUSIC BCN SL

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 Cultura	Festival Canet Rock any 2020	Concurrència competitiva	2020/ 0008086	20.000,00

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 31fe9eb64f8fe48b430a Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

V. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ

A continuació es presenten els principals aspectes analitzats, així com els resultats observats respecte l'expedient 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. Valoració de les sol·licituds per l'òrgan instructor i actuació de l'òrgan col·legiat.

D'acord amb la convocatòria i les bases específiques, l'òrgan responsable de la instrucció del procediment per a l'atorgament de les subvencions previstes en les presents bases serà la Gerència de Serveis de Cultura de l'Àrea de Cultura.

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.

Es va aportar a la Comissió Instructora l'informe tècnic on es valoraven les sol·licituds rebudes per a aquesta convocatòria de subvenció de concurrència competitiva. A la vista de l'esmentat informe tècnic lliurat a la Comissió i de conformitat amb la convocatòria i les bases específiques i amb la normativa vigent, el president de la comissió instructora va formular la proposta de resolució.

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 i en base als criteris objectius i al sistema de càlcul determinats a la base 10ª i 12ª de la convocatòria i les bases específiques.

Per tot això podem determinar que la valoració de les sol·licituds ha esta efectuada de manera satisfactòria.

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 31fe9eb64f8fe48b430a Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

4. Imputació pressupostària

S'ha comprovat que, en l'expedient fiscalitzat, la despesa disposada a favor de l'entitat beneficiària s'ha imputat a l'econòmic pressupostari correcte, 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
SUN MÚSIC BCN SL	20.000,00	183.071,80	10,92%

S'ha comprovat que no 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. INCIDÈNCIA DE LA CRISI SANITÀRIA DERIVADA DE LA COVID-19 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, per un període de 15 dies naturals, que ha estat objecte de successives pròrrogues.

Concretament, la declaració ha estat objecte de sis pròrrogues, aprovades mitjançant els Reials decrets amb núm. 476/2020, de 27 de març; 487/ 2020, de 10 d'abril; 492/ 2020, de 24 d'abril; 514/ 2020, de 8 de maig; 537/2020, de 22 de maig i 555/2020, de 5 de juny, disposant, en cadascun, la pròrroga de l'estat d'alarma per un període de 15 dies naturals, amb els mateixos efectes que el RD 463/2020, de 14 de març.

En el marc d'aquest context de crisi sanitària i, fins i tot, finalitzat el període d'estat d'alarma, s'han aprovat un conjunt de disposicions normatives i mesures adreçades a pal·liar les conseqüències derivades de la crisi provocada per la COVID-19, tant per l'Estat com per les comunitats autònomes.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 31fe9eb64f8fe48b430a Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

L'expedient examinat, referit a l'anualitat 2020 s'ha vist afectat per aquest marc normatiu. Per aquest motiu, al llarg de l'informe, s'han formulat algunes consideracions sobre l'afectació de les mesures aprovades durant i després de l'estat d'alarma, si s'escau.

En general, es pot concloure que els tràmits s'han realitzat adequadament sense incidències destacables.

VII. AL·LEGACIONS

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 Cultura, en data 19 d'octubre de 2021, 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 concurrència competitiva, vinculada a un expedient administratiu.

De l'examen efectuat ha estat satisfactori i no se'n desprenen incidències.

IX. INFORME DE CONTROL FINANCER SOBRE EL BENEFICIARI

S'adjunta, a continuació, la proposta d'informe de control financer de l'entitat analitzada, en tant que és beneficiària 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 en el que s'imputa la subvenció. I, de l'altra, les comprovacions específiques de control efectuades respecte l'entitat beneficiària.

De l'anàlisi efectuat no es desprenen incidències respecte la gestió de la subvenció efectuada.

Finalment, en general, cal assenyalar que la voluntat del legislador és que el sistema de concurrència competitiva sigui el règim general.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 31fe9eb64f8fe48b430a Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2021/0015604
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_DEF_CFSUBVPR_GS Cultura

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Responsable de Control Financer de Subvencions	Signa	25/11/2021 10:20
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	25/11/2021 11:06

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
31fe9eb64f8fe48b430a	https://seuelectronica.diba.cat	

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

SUN MUSIC BCN SL
B66205014

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 (LGS, en endavant). 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, en endavant), 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 2020 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 2021* (PACF 2021, d'ara endavant).

Els articles 34 i següents de les *Instruccions de control intern de la Diputació 2021* regulen el marc d'actuació general i procedimental del control financer, tot remetent al PACF 2021 pel que 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 867bdba460b8c1c8e4d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 del beneficiari de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part del beneficiari.
d) La realitat i regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada pel beneficiari, 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 pel beneficiari 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 2021 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 de l'entitat, preferentment auditats. Així mateix, aquestes comprovacions permetran identificar aquelles entitats que estan subjectes a les obligacions recollides a la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, ja sigui perquè perceben més de 100.000 euros anuals de subvencions o ajuts públics o bé perquè un 40% o més dels seus ingressos anuals provenen de subvencions o ajuts públics (amb un mínim de 5.000 euros). La subjecció a aquesta normativa comportarà la verificació del compliment de les obligacions regulades a la citada norma.

- Quant a les verificacions a efectuar en compliment de l'article 219.3 TRLRHL, aquestes tindran per objecte comprovar: L'adequada tramitació de l'expedient

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 867bdba460b8c1c8e4d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

D'acord amb el PACF 2021, 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, reservant aquest examen per les subvencions d'import superior a 60.000 euros, dins del tram de les superiors a 20.000 euros. En aquests casos, es procedirà a:

• La verificació de la inexistència d'excés de finançament en l'execució de l'activitat, a través de l'anàlisi dels comptes anuals de l'entitat.

• La conciliació de les transferències efectuades, a través de la verificació que l'entitat hagi comptabilitzat correctament, tant la concessió com el cobrament de la subvenció.

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 Reglament 887/2006 de la Llei de subvencions).

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 III.D.1.2 del PACF 2021 i en els termes especificats a l'informe corresponent als resultats dels treballs de control financer realitzats respecte la Gerència de Serveis de Cultura.

SUN MUSIC BCN SL forma part d'aquesta mostra de beneficiaris.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 867bdba460b8c1c8e4d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2021 respecte l'exercici 2020.

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 4 de les bases específiques de la convocatòria de la subvenció i relatiu al Període d'execució:

Les subvencions concedides a l'empara d'aquesta convocatòria, s'hauran de destinar a finançar les fires, mostres, mercats i/o festivals artístics de referència desenvolupats i/o planificats entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2020.

D'acord amb el punt 21 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, com a màxim, en les dates següents:

- Quan el projecte subvencionat es celebri o s'hagués previst celebrar entre l'1 de gener i el 30 de juny de 2020, el període de justificació serà, com a màxim, el 15 d'octubre del 2020.
- **Quan el projecte subvencionat es celebri o s'hagués previst celebrar entre l'1 de juliol i el 31 de desembre de 2020, el període de justificació serà, com a màxim, el 31 de març del 2021.**

2. Aquesta justificació es presentarà per l'entitat beneficiària mitjançant els models normalitzats que es troben al lloc web que s'indica a la base 7 d'aquesta convocatòria i amb el següent contingut:
[...]
B. Per entitats privades i altres ens instrumentals:
Compte justificatiu amb un informe d'auditor amb el contingut previst a l'article 74 del RLGS, sempre que:

a) El compte justificatiu vagi acompanyat d'un informe emès per un auditor de comptes, inscrit en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes i designat d'acord amb el que preveu l'article 74.2 RLGS.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 867bdba460b8c1c8e4d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

b) 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.

Per a l'acceptació de les justificacions, caldrà que la despesa correspongui a una activitat realitzada dins del període d'execució establert a la base 4 i hagi estat efectivament pagada amb anterioritat a la finalització del període de justificació.

Altra documentació: A més del compte justificatiu, caldrà aportar la documentació gràfica o digital on s'acrediti que l'entitat beneficiària fa constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona en l'execució del cicle o festival subvencionat, en els termes de la base 27.

Les justificacions s'hauran de presentar electrònicament a través de la seu electrònica de la Diputació de Barcelona.

El representant legal de l'entitat respon de la veracitat de la documentació digitalitzada. En qualsevol moment, la Diputació de Barcelona podrà sol·licitar els originals per poder acarar la documentació, tant la presentada en el moment de la sol·licitud com la referent a la justificació recollida.

D'acord amb el punt 27 de les bases específiques de la convocatòria de la subvenció i relatiu a les mesures de difusió del finançament públic, els beneficiaris hauran de fer constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona en l'execució del projecte o de l'activitat, en 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 del compte justificatiu acompanyat d'un informe emès per un auditor de comptes, inscrit en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes i designat d'acord amb el que preveu l'article 74.2 del RLGS.

- Verificar que l'auditor de comptes, que haurà d'estar inscrit en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes, ha revisat el compte justificatiu amb l'abast que s'estableix a l'Ordre EHA/1434/2007, de 17 de maig.

- 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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 867bdba460b8c1c8e4d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 25 de juny de 2021:
    En relació a l'anàlisi financer:
    - Els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 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.
    - Comprovant bancari del pagament de la subvenció rebuda.

  - Addicionalment es va demanar a l'entitat:
    - Desglos de la partida 5. Altres ingressos d'explotació, del compte de Pèrdues i Guanys.
    - Els impostos de societats dels dos exercicis: 2019 i 2020.
    - Justificant de presentació dels comptes anuals de Sun Music Bcn SL al registre mercantil de Barcelona.

  - 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 867bdba460b8c1c8e4d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2021, 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

Sens perjudici de l'aplicabilitat de la normativa referida a 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.

- 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 867bdba460b8c1c8e4d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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 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.

- 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**

- 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).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 867bdba460b8c1c8e4d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Circular número 19/09, que aprova les instruccions sobre procediments de gestió i justificació de subvencions.

- Bases d'execució del Pressupost.

- Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona.

- Pla Anual de Control Financer.

- Refosa sobre delegació de competències i atribucions d'òrgans competents de la Diputació, diferents del Ple.

- Pla estratègic de subvencions de la Diputació de Barcelona.

- 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.

- **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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 867bdba460b8c1c8e4d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

Entre d'altres, s'han considerat el Reial Decret 463/2020, de 14 de març, pel que es declara l'estat d'alarma, i les successives pròrrogues, la modificació realitzada pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març (que modifica la DA 3a del RD 463/2020) i la normativa aprovada amb posterioritat per les autoritats estatals, autonòmiques i locals i, en particular, per la Diputació de Barcelona.

IV. DESCRIPCIÓ DEL BENEFICIARI

La societat SUN MUSIC BCN, SL, (societat o entitat en endavant) es va constituir el 17 de gener de 2014 mitjançant escriptura pública davant del notari Ariel Sultán Benguigui, amb un capital social de 4.500 euros i amb domicili social al carrer Còrsega núm.270 P.AT.

En el punt 4 de l'escriptura de constitució, els socis fundadors adopten per unanimitat el següent acord: "Que la Societat sigui administrada i representada per un Administrador únic, quedant nomenat a tal efecte i amb tal caràcter, per temps indefinit, la Sra. Gemma Recoder Miralles."

L'entitat està registrada al Registre Mercantil de Barcelona al volum 44133 Foli 203 Full número B-447661 en data 29 de gener de 2014. Així mateix, en la mateixa data s'inscriu al Registre Mercantil el nomenament de Gemma Recoder Miralles com Administrador Únic de la Societat.

En data 17 de gener de 2014, es va signar l'escriptura de poders, davant del notari Ariel Sultán Benguigui a favor de Eva Maria Recoder Miralles amb les facultats següents, entre d'altres:

- Atorgar i signar tota mena de documents públics i privats; retirar i cobrar qualsevol quantitat o fons de qualsevol Organisme Públic o privat, signant a aquest efecte cartes de pagament, rebuts, factures i lliuraments.
- Representar a la Societat als efectes d'aconseguir els certificats que siguin necessaris per poder obtenir firmes digitals.

En data 4 de febrer de 2014, s'inscriu al Registre Mercantil el nomenament d'Eva Maria Recoder Miralles com Apoderat Solidari de la Societat.

Consta al Butlletí Oficial del Registre Mercantil (BORME) que en data 15 de gener de 2019 s'inscriu el canvi de domicili social de l'empresa situat en el carrer CORSEGA núm.270 P.AT (BARCELONA) sent el nou domicili situat en el carrer GOMIS núm. 40 B (BARCELONA).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 867bdba460b8c1c8e4d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

D'acord amb els Estatuts de la Societat, la Societat té per objecte:

a) La producció, gestió, organització i promoció de tot tipus d'esdeveniments socioculturals, espectacles, festivals i concerts, així com la intermediació en l'organització d'aquests esdeveniments.
b) La representació, management, booking i promoció de tot tipus d'artistes i marques.
c) Lloguer d'equips de so i luminotècnia, així com arrendament d'immobles destinats a les activitats que s'especifiquen a l'objecte social.
d) El desenvolupament de tot tipus de campanyes de marketing, llançament i promoció de productes, portant a terme els serveis de relacions públiques i col·laboració amb institucions públiques i privades.

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 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 Cultura	Festival Canet Rock any 2020	Concurrència competitiva	2020/ 0008086	20.000,00

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

L'entitat ens ha facilitat la nota del Registre Mercantil de Barcelona conforme es van dipositar els comptes anuals de l'exercici 2019 en data 23 de setembre de 2020.

Així mateix, ens ha facilitat el rebut de l'enviament dels comptes anuals de l'exercici 2020 en data 8 de juliol de 2021.

L'entitat ens ha facilitat l'impost de societats de l'exercici 2019 presentat en data 22 de juliol de 2020 i el de l'exercici 2020 presentat en data 18 de juliol de 2021.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 867bdba460b8c1c8e4d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

Els estats adjunts en els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 són els resumits a continuació.

➢ Balanç de situació

Pels exercicis 2019 i 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 l'entitat (*en euros*):

	2020		2019	
	Actiu	**Passiu**	**Actiu**	**Passiu**
Actiu no corrent	43.334,17		3.508,63	
Actiu corrent	690.613,92		470.852,14	
Patrimoni Net		33.771,85		155.107,54
Passiu no corrent		0,00		0,00
Passiu corrent		700.176,24		319.253,23
TOTAL	**733.948,09**	**733.948,09**	**474.360,77**	**474.360,77**

➢ Compte de pèrdues i guanys

Les principals magnituds del compte de resultats de l'entitat pels exercicis 2019 i 2020 són les següents (*en euros*):

	2020	2019
1. Import net de la xifra de negocis	7.914,71	999.120,35
4. Aprovisionaments	0,00	(-) 170.207,81
5. Altres ingressos de les activitats	165.242,46	47.736,00
6. Despeses de personal	(-) 180.000,00	(-) 152.736,00
7. Altres despeses d'explotació	(-) 153.150,72	(-) 695.444,84
8. Amortització de l'immobilitzat	(-) 160,06	(-) 108,07
Resultat d'explotació [A]	**(-) 160.153,61**	**28.359,63**
14. Despeses financeres	(-) 1.167,68	(-) 70.35
Resultat financer [B]	**(-) 1.167,68**	**(-) 70,35**
Resultat abans d'impostos [A+ B]	(-) 161.321,29	28.289,28
Resultat de l'exercici	**(-) 121.335,69**	**23.095,54**

El resultat de l'exercici 2020 ascendeix a 121.335,69 euros de pèrdua, essent el de l'exercici 2019 de 23.095,54 euros, de benefici.

V.2. Conciliació de les transferències

L'entitat, segons el compte de Pèrdues i Guanys ha rebut com a altres ingressos de les activitats un total de 165.242,46 euros, que d'acord amb la nota 12 de la memòria de

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 867bdba460b8c1c8e4d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

l'exercici 2020, "en el present exercici la societat ha rebut subvencions per valor de 165.246,46 euros (*) (47.736,00 euros en 2019)."

(*) Hem trobat una diferència de 4 euros entre l'import que apareix al Compte de Pèrdues i Guanys, que ascendeix a de 165.242,46 euros i el que apareix a la nota 12 de la memòria d'import 165.246,46 euros. Entenem que es tracta d'un error material, atès que el desglos del compte 740 de Subvencions ascendeix a 165.242,46 euros i coincideix amb l'import del comptes de Pèrdues i Guanys.

Posteriorment, l'entitat ens va aportar el major del compte 740 de subvencions, les quals es poden agrupar segons el detall següent:

Entitats	Import 2020 (€)	%
SUBVENCIÓ DIPUTACIÓ DE BARCELONA CR20	20.000,00	12,10%
SUBVENCIÓ CANET ROCK-GENERALITAT	112.387,00	68,01%
SUBVENCIÓ INSTITUT CATALÀ EMPRESA	30.000,00	18,16%
SUBVENCIÓ ESTRUCTURA ICS	2.855,46	1,73%
TOTAL SUBVENCIONS	**165.242,46**	**100%**

En relació a la comptabilitat de la subvenció objecte de fiscalització, expedient 2020/0008086, segons la comptabilitat de la Diputació, han estat de 20.000,00 euros en l'exercici 2020. La conciliació entre ambdues xifres és tal i com segueix *(en euros)*:

Total aportacions de la Diputació, per a l'exercici 2020 (segons SAP)	**20.000,00**
Total aportacions de la Diputació, segons l'Entitat (2020)	**20.000,00**

El saldo que l'Entitat té pendent de cobrar amb la Diputació a 31 de desembre de 2020 ascendeix a 20.000,00 euros i correspon a la realització del Festival Canet Rock.

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 2020, essent la data comptable de pagament el 23 de desembre de 2020.

En aquest sentit, cal assenyalar que no hi ha un decalatge interanual entre el registre comptable per part de l'Entitat, en l'exercici que es concedeix la subvenció (2020), i el reconeixement de l'obligació per part de la Diputació, en el moment de la seva liquidació (2020).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 867bdba460b8c1c8e4d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

VI. COMPROVACIONS ESPECÍFIQUES DE CONTROL FINANCER

Expedient 2020/0008086

Objecte	**Festival Canet Rock any 2020.**
Import subvenció	**20.000,00 €**
Tipus d'expedient	**Subvenció**
Procediment	**Concurrència competitiva**
Centre gestor	**Gerència de Serveis de Cultura**
Aplicació pressupostària	**G/40103/33410/47902**

La Junta de Govern de la Diputació, en sessió celebrada el dia 14 de maig de 2020, mitjançant acord núm. 205/20, va aprovar la convocatòria núm. 202020205120011823, i les seves bases específiques per a l'atorgament de subvencions mitjançant el procediment de concurrència competitiva, amb l'objecte de finançar fires, mostres, mercats i festivals artístics de referència organitzats per ens locals públics o entitats privades del sector cultural que tenen el seu àmbit d'actuació dins la demarcació de la Diputació de Barcelona durant l'any 2020, per un import màxim de 345.000 euros.

- En data 20 de maig de 2020 es va publicar un extracte de la convocatòria al Butlletí Oficial de la Província amb número d'identificació BDNS 506059.

- Consta a l'expedient l'informe emès per l'Oficina de Difusió Artística de data 6 de juliol de 2020 en què valora les sol·licituds presentades, la motivació del qual consta a l'expedient.

- Consta a l'expedient l'acta de la proposta formulada per l'òrgan col·legiat que es va celebrar el dia 14 de juliol de 2020, d'acord amb la clàusula 13 de les bases de la convocatòria, que estableix que la proposta de concessió de les subvencions serà elaborada per un òrgan col·legiat constituït d'acord amb allò previst a l'article 22.3 de l'OGS de la Diputació de Barcelona.

- Consta a l'expedient l'informe de funció interventora de conformitat de data 17 de juliol de 2020.

La Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió celebrada el dia 30 de juliol de 2020, ha dictat un acord (núm.reg. 386) per aprovar la concessió de subvencions en el marc de la convocatòria de subvencions amb l'objecte de finançar fires, mostres, mercats i festivals artístics de referència organitzats per ens locals públics o entitats privades del sector cultural que tenen el seu àmbit d'actuació dins la demarcació de la Diputació de Barcelona durant l'any 2020 (número convocatòria

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 867bdba460b8c1c8e4d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

11823/2020) d'acord amb la proposta de l'òrgan col·legiat constituït a l'efecte. Entre els beneficiaris trobem l'entitat Sun Music Bcn, SL, per l'import i per l'activitat que s'hi relaciona a continuació:

NIF	Entitat	Festivals	Total punts	Pressupost	Import concedit
B66205014	Sun Music Bcn, SL	CanetRock20	**34**	877.103 €	20.000 €

La despesa autoritzada i disposada a favor de l'entitat ascendeix a 20.000,00 euros, amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/40103/33410/47902 del pressupost de l'exercici 2020.

La notificació d'aquest decret presenta data de registre de sortida el 6 d'agost de 2020 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 justificant de recepció també presenta la mateixa data d'accés i d'acceptació.

En relació al termini de justificació i d'acord amb el punt 21 de les bases específiques de la convocatòria de la subvenció:

- Quan el projecte subvencionat es celebri o s'hagués previst celebrar entre l'1 de juliol i el 31 de desembre de 2020, el període de justificació serà, com a màxim, el 31 de març del 2021.

Prèviament a l'aprovació de l'esmentat decret, l'Oficina de Difusió Artística de la Gerència de Serveis de Cultura elabora un informe tècnic, de data 6 de juliol de 2020, en el qual valora les sol·licituds presentades i fa proposta de resolució, de conformitat amb les bases 10, 11 i 12 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:

"2. Criteris per valorar els festivals de referència:
a) Volum de propostes artístiques que acull el festival de referència (fins a 25 punts) es valorarà:

- Entre 10 i 15 propostes: 5 punts
- Entre 16 i 30 propostes: 10 punts
- Entre 31 i 50 propostes: 15 punts
- Entre 51 i 100 propostes: 20 punts
- Més de 100 propostes: 25 punts

En el cas de cinema i curtmetratges es computen les sessions que poden agrupar diferents projeccions.

b) Abast i impacte territorial del festival de referència (fins a 25 punts) es valorarà el número d'assistents de l'edició de l'any 2020, i si no es disposen a l'hora de presentar la sol·licitud, de l'edició immediatament anterior:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 867bdba460b8c1c8e4d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Inferiors a 1.000 assistents: 0 punts
- Entre 1.000 i 4.000 assistents: 5 punts
- Entre 4.001 i 9.000 assistents: 10 punts
- Entre 9.001 i 20.000 assistents: 15 punts
- Entre 20.001 i 35.000 assistents: 20 punts
- Més de 35.000 assistents: 25 punts

c) Trajectòria del festival de referència (fins a 10 punts), es valorarà el número d'edicions de l'esdeveniment:

- 5 edicions: 2 punts
- Entre 6 i 10 edicions: 4 punts
- Entre 11 i 15 edicions: 6 punts
- Entre 16 i 20 edicions: 8 punts
- Més de 20 edicions: 10 punts

S'estimaran les sol·licituds amb una puntuació igual o superior a 20 punts.

Atesa la declaració d'estat d'alarma aprovada per l'Estat i les regulacions i mesures posteriors que se'n derivin per a la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada per la COVID-19, i com a mesura excepcional i amb la finalitat de donar la màxima viabilitat a les actuacions objecte de subvenció que s'han vist afectades pel context generat per la COVID-19 o per les mesures preses per combatre-la, les fires, mostres, mercats i/o festivals de referència que no s'hagin pogut realitzar, s'hagin realitzat parcialment, o s'hagin realitzat en un format no presencial, s'avaluaran d'acord amb els criteris objectius de valoració aplicats amb la ponderació indicada en aquest punt i en referència a l'edició immediatament anterior a la de l'any 2020."

Puntuació dels festivals de referència:

NIF	Entitat	Festival	Criteris valoració			Total punts
			a	b	c	
B66205014	Sun Music Bcn, SL	CanetRock20	10	20	4	**34**

La despesa autoritzada i disposada a favor de l'ens per al finançament d'aquesta actuació ascendeix a 20.000,00 euros, es va aprovar per acord (núm. 386), de la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en la sessió celebrada el dia 30 de juliol de 2020 i és el següent:

Concessió a festivals de referència:

NIF	Entitat	Festivals	Total punts	Pressupost considerat	Import concedit
B66205014	Sun Music Bcn, SL	CanetRock20	**34**	877.103 €	20.000 €

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 867bdba460b8c1c8e4d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

D'acord amb el punt 12 de les bases específiques de la convocatòria de la subvenció, "l'import i percentatge de les subvencions que s'atorguin no excedirà, en qualsevol cas, del 50 % del cost total de l'esdeveniment subvencionat."

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 2020	TOTAL (€)
Import pressupostat	877.103,00
Import sol·licitat	20.000,00
Import concedit	20.000,00
Import concedit/pressupost	2,28%

Estructura del cost de l'activitat 2020	TOTAL (€)
Import pressupostat	877.103,00
Cost final de l'activitat	183.071,80
Import Auditat	20.000,00
Import pagat	20.000,00
Import pagat/cost activitat	10,92%

Estructura de finançament final de l'activitat	2020 (€)	
	Pressupost	Definitiu
Previsió d'ingressos provinents de la venda d'entrades	592.454,55	0,00
Subvencions d'altres Administracions públiques	28.097,00	112.386,00
Aportacions privades / patrocinis	153.925,62	0,00
Subvenció Diputació	20.000,00	20.000,00
Recursos Propis (*)	*82.625,96*	*50.685,80*
Total	**877.103,13**	**183.071,80**

(*) Al pressupost previst per a l'activitat per a la qual se sol·licita la subvenció (Annex 2) 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, 102.625,96 *euros, pertanyen a la subvenció sol·licitada a la Diputació de Barcelona per import de 20.000,00 euros i a recursos propis de l'Entitat, per import de* 82.625,96 euros*, encara que no s'ha aportat documentació per part de l'entitat per la seva acreditació.*

En relació a les desviacions del cost de l'activitat respecte el pressupost presentat inicialment, es constata una desviació a la baixa del 79%, que ascendeix a 694.031,20 euros. Aquesta desviació és deguda a que el festival Canet Rock es va haver de cancel·lar durant l'any 2020 degut a la pandèmia del COVID-19.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 867bdba460b8c1c8e4d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 7 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 començarà l'endemà de la data de 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 transcorreguts 10 dies hàbils. La convocatòria serà única.

  En data 20 de maig de 2020 es va publicar un extracte de la convocatòria al Butlletí Oficial de la Província amb número d'identificació BDNS 506059.

  El còmput dels terminis de tramitació va quedar suspès mitjançant la Disposició Addicional 3ª del Reial Decret 463/2020 de 14 de març. A més el dia 25 de maig de 2020 la Diputació de Barcelona va publicar un anunci mitjançant el qual es suspenien els terminis d'aquesta convocatòria.

  Les esmentades suspensions van estar aixecades amb efectes d'1 de juny de 2020 mitjançant la Disposició Derogatòria única del Reial Decret 537/2020, de 22 de maig, tot i que, al ser l'1 de juny festiu a Barcelona, va començar a contar a efectes d'aquesta convocatòria el 2 de juny.

  En conseqüència el nou termini de presentació de sol·licituds va finalitzar el 15 de juny de 2020.

Consta a l'expedient la Sol·licitud de subvenció per part de l'Entitat, presentada en data **4 de juny de 2020**, 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 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. Eva Maria Recoder Miralles que, d'acord amb la documentació que consta a l'expedient (escriptura de poders i DNI) té poders suficients per a representar a l'entitat en qualitat d'apoderada.

D'altra banda, s'ha comprovat que consta a l'expedient còpia de l'escriptura de constitució i dels Estatuts de l'entitat, de la targeta d'identificació fiscal, de l'escriptura de poders i còpia del DNI de la persona que subscriu la sol·licitud de subvenció, així com la seva inscripció al Registre Mercantil de Barcelona, en data 29 de gener de 2014.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 867bdba460b8c1c8e4d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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:

> "Canet Rock 2020 és la setena edició d'un festival basat en el panorama musical català. El festival Canet Rock deu el seu nom a les edicions primeres que es varen fer als anys 70. Aquest Canet Rock actual compta també amb l'assessorament de Josep Mª Mainat, creador de les primeres edicions. El festival ha estat rescatat i actualitzat per la productora SUNMUSIC.
>
> L'entitat SUNMUSIC va ser creada després de diferents projectes realitzats de manera individual per les seves components :
>
> Concert Per la Llibertat – Camp Nou
> Les Nostres Cançons per la SIDA – Palau Sant Jordi
> Festival Guanya't el cel amb el pare Manel
>
> Creació del Festival
> Canet Rock és un festival que aposta pel panorama musical català i amb el ferm convenciment que en un termini curt se situarà com un dels més grans festivals (assistència/dia) en l'àmbit estatal."
>
> Els objectius que es pretenen aconseguir són:
> Entrades venudes al 2019: 21.400
> Per a l'exercici 2020: previsió de "22.000 quan la edició estava programada pel 4-5 de Juliol.
> Amb el COVID19 i havent d'haver posposat la edició del Festival al 3-4 d'Octubre de 2020 hi ha un retorn important d'entrades. es preveu una venda de 18.000 entrades"
>
> Per altra banda, l'entitat afegeix com a Altra informació d'interès que:
> "El Festival estava previst en data 4-5 de Juliol de 2020. A causa del COVID19 s'ha hagut de posposar a la nova data 3-4 d'Octubre de 2020, per aquesta causa, de moment estem rebent una reclamació de devolució d'entrades important."

A l'Annex 2 es descriu el pressupost previst per a l'activitat. Les fonts d'ingressos i despeses previstes són les següents:

Previsió d'ingressos	Import (€)
Previsió d'ingressos provinents de la venda d'entrades	592.454,55
Subvencions d'altres Administracions públiques:	28.097,00
- *ICEC*	*28.097,00*
Aportacions privades / patrocinis	153.925,62
- *Damm*	*142.000,00*
- *Ajuntament de Canet de Mar*	*8.925,62*
Subvenció Diputació de Barcelona (*)	*20.000,00*
Recursos Propis (*)	*82.625,96*
Total ingressos previstos	**877.103,13**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 867bdba460b8c1c8e4d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

(*) Al pressupost previst per a l'activitat per a la qual se sol·licita la subvenció (Annex 2) 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, 102.625,96 euros, pertanyen a la subvenció sol·licitada a la Diputació de Barcelona per import de 20.000,00 euros i a recursos propis de l'Entitat, per import de 82.625,96 euros, encara que no s'ha aportat documentació per part de l'entitat per la seva acreditació.

Previsió de despeses	Import (€)
Personal (persones integrades en l'estructura de l'entitat)	105.000,00
Contractació externa	227.314,55
- Producció noves tecnologies	20.000,00
- social Media mànager	14.300,00
- producció disseny espai	18.000,00
- Treballs adequació terreny	33.243,50
- neteja i reciclatge	15.250,26
- producció executiva i logística	35.690,00
- càrrega i descàrrega, runners, auxiliars, riggings	23.285,54
- seguretat	35.113,50
- Creu Roja	6.750,00
- Imatge festival	12.000,00
- assessoria jurídica	13.681,75
Despeses en caixets o altres despeses artístiques	178.250,00
Direcció artística	23.250,00
Despeses de comunicació	37.046,06
Despeses en lloguer material escenotècnic (escenaris, so, llum, ...)	167.563,06
Drets d'autor, propietat intel·lectual i/o drets d'exhibició	45.062,04
Altres Despeses	93.617,42
- Lloguer terreny	25.000,00
- assegurances	12.691,40
- permisos i taxes	15.727,70
- web i e-màrqueting	4.800,00
- càtering artistes i allotjaments	7.220,51
- material auxiliar	20.624,72
- Despeses indirectes	7.553,09
Total despeses previstes	**877.103,13**

La subvenció de la Diputació finança el 2,28% del total del cost previst de l'activitat.

A l'annex 3 de declaració responsable, l'apoderada declara que:

1. L'entitat a la qual representa reuneix els requisits per a ser beneficiari/ària previstos en l'article 13 de la Llei 38/2003, de 18 de novembre, General de Subvencions, els qual es descriuen en els apartats a)-k)
2. Es compromet a executar el projecte o activitat, així com la resta de condicions de la subvenció.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 867bdba460b8c1c8e4d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

3. Es compromet a sotmetre's a les actuacions de comprovació a efectuar per l'òrgan concedent i al control financer que pugui efectuar la Intervenció General de la Diputació de Barcelona.
4. Que l'entitat a la qual representa ha sol·licitat o preveu sol·licitar per la mateixa activitat a altres Administracions Públiques o entitats privades, les subvencions següents:

ENTITAT CONCEDENT	ACTIVITAT PER LA QUAL SE SOL·LICITA LA SUBVENCIÓ	IDENTIFICACIÓ DE LA CONVOCATÒRIA	IMPORT	
ICEC	CanetRock 2020	Aportació reintegrable+ subvenció	28.097	-
Ajuntament de Canet de Mar			8.925,62	-
Damm			142.000	-

5. Que es compromet a comunicar a la Diputació de Barcelona, en el moment de la justificació de la subvenció atorgada en el marc d'aquesta convocatòria, l'obtenció d'altres subvencions per la mateixa activitat.

A l'annex 4 de declaració responsable, l'apoderada declara 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 a l'adolescència, l'activitat objecte de subvenció: "No implica contacte habitual amb menors d'edat.

A més a més, l'entitat adjunta amb la sol·licitud el formulari ANNEX ENS LOCAL, mitjançant el qual l'ens local Ajuntament de Canet de Mar, signa a través de la seva Alcaldessa, el compromís de realitzar una aportació econòmica a través d'un contracte de patrocini, de l'Ajuntament al Festival per import de 10.800 euros més una aportació en espècies en forma de "Logística en l'acollida dels visitants al municipi, seguretat ciutadana, administrativa en la regulació dels nivells de so, publicitària".

L'alcaldessa signa que "A través d'aquest escrit faig constar que el Festival Canet Rock 2020 que es celebra al municipi de Canet de Mar organitzat per Sun Music Bcn, SL amb NIF B66205014 és un esdeveniment d'interès cultural i un gran actiu pel nostre municipi."

b) Concessió de la subvenció

En base a aquesta sol·licitud, la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió celebrada el dia 30 de juliol de 2020, va dictar un acord (núm.reg. 386) per aprovar la concessió de subvencions en el marc de la convocatòria de subvencions amb l'objecte de finançar fires, mostres, mercats i festivals artístics de referència organitzats per ens locals públics o entitats privades del sector cultural que tenen el seu àmbit d'actuació dins la demarcació de la Diputació de Barcelona durant l'any 2020

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 867bdba460b8c1c8e4d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

(número convocatòria 11823/2020) d'acord amb la proposta de l'òrgan col·legiat constituït a l'efecte. Entre els beneficiaris trobem l'entitat Sun Music Bcn, SL per un import de 20.000 euros.

D'acord amb el punt 9 de les bases específiques de la convocatòria de la subvenció i relatiu al procediment de concessió:
El procediment de concessió de les subvencions objecte d'aquesta convocatòria serà el de concurrència competitiva.

D'acord amb el punt 15 de les bases específiques de la convocatòria de la subvenció i relatiu a l'acceptació de la subvenció:
L'acceptació s'entendrà de forma tàcita si en el transcurs d'un mes a partir de la recepció de l'indicat acord el beneficiari no manifesta expressament les seves objeccions. En aquells casos que es sol·liciti un avançament, a banda de seguir allò establert en l'article 20, haurà d'haver-hi una acceptació expressa de la subvenció en el termini màxim d'un mes a comptar des de la recepció de la notificació.

No consta a l'expedient cap manifestació expressa de les objeccions per part de l'entitat i per tant, es considera que s'ha acceptat tàcitament.

c) Justificació tècnica de l'activitat

A la memòria de l'actuació, inclosa en el compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor, l'entitat descriu les activitats realitzades següents:

> "El Festival canetRock20 estava previst de realitzar-se com sempre ho ha fet el primer cap de setmana de Juliol.
>
> Degut a les restriccions imposades pel govern a causa de la pandèmia COVID19, en data 7 de Maig de 2020 es va sol·licitar l'aplicació de força major al festival CanetRock20.
>
> Vista la sol·licitud, de data 7 de maig de 2020, presentada per SUN MUSIC BCN, SL, en data 27 de Maig de 2020 es notifica la Resolució per la qual es declara l'aplicació del supòsit de força major a l'esdeveniment cultural Festival CanetRock20 derivat de l'estat d'alarma per a la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada per la COVID-19.
>
> El festival s'ajorna a la nova data 3-4 d'Octubre de 2020, el que provoca un degoteig continu de la devolució de les entrades adquirides per part del públic.
>
> En aquell moment ja vam declarar que ens trobàvem en un moment d'incertesa i no sabíem si es podria celebrar el Festival CanetRock20 en la nova data prevista 3 d'Octubre, ni tampoc les mesures extraordinàries que hauríem d'adoptar en cas de que es pogués celebrar i que en el cas de que les mesures requerides pel Govern desvirtuessin la imatge i el sentit del Festival, ens

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 867bdba460b8c1c8e4d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

veuríem obligades a tornar a ajornar-lo a nova data la qual seria el 3-4 de Juliol de 2021.

En data 3 de Juliol es va publicar el Pla de represa del sector cultural Arts escèniques i musicals en el que s'establien les mesures per a la racionalització dels espais i el seu ús en condicions de distanciament físic. Entre d'altres moltes condicions, destaquem l'establiment d'espais sectoritzats que havien de ser d'un màxim de 2.000 persones o fins a 3.000 persones quan se situessin en seients preassignats, també la obligatorietat de realitzar una senyalització específica per evitar aglomeracions i cues i per garantir la distància física de seguretat.

Finalment i amb les condicions específiques per fer front a la pandèmia COVID19, el Festival Canet Rock no es va poder dur a terme durant l'any 2020.

Tot i així s'ha estat treballant en el projecte, en un inici pensant en la data original, primer dissabte de Juliol i després readaptant-lo a la nova data 3-4 d'Octubre. Per fer-ho possible s'ha creat la nova imatge CanetRock20, remodelat la web, s'ha dissenyat el nou cartell i gestionat la contractació d'artistes, s'han estudiat les possibles remodelacions del terreny per fer encara més còmode i atractiu el Festival, es va du a terme la presentació del cartell a la fàbrica Damm, s'ha creat i portat a terme la promoció del festival que va tenir una gran acceptació entre el públic amb el conseqüent èxit obtingut en la venda d'entrades. Després, un cop ajornat el festival i finalment suspès a l'any 2020, s'ha hagut de gestionar la devolució d'entrades.

- La part de pressupost executat de la edició cancel·lada del festival CanetRock20 és de 183.071,80 euros."

En l'apartat de conclusions es recullen les següents:

"Les conseqüències d'aquesta obligada cancel·lació del festival CanetRock durant l'any 2020 han estat devastadores.

- S'han obtingut 0 ingressos derivats del Festival CanetRock20

- S'ha ofert al públic el retorn del l'import íntegre de la entrada i també la possibilitat de conservar-la per a la pròxima edició del festival CanetRock 2021 que serà en data 3 de Juliol de 2021. Per tant, els ingressos per taquilla que resten després de les devolucions d'entrades reclamades pel nostre públic, passen a formar part dels ingressos pel Festival CanetRock 2021.

- Els patrocinis acordats per la edició CanetRock20 NO s'han dut a terme, tampoc s'ha obtingut cap ingrés per aquest concepte.

- La part de pressupost executat de la edició cancel·lada del festival CanetRock20 és de 183.071,80 euros.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 867bdba460b8c1c8e4d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

> La organització treballa per fer possible la edició del Festival CanetRock a l'any 2021 i hi confia en que es pugui dur a terme. Si és així estem segures tornarà a tenir una excel·lent acollida entre el públic i tornarà a ser un Festival de referència en la promoció de la música que es fa al nostre País."

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 21 de les bases específiques de la convocatòria de la subvenció i relatiu al Termini i forma de justificació:

[...] Altra documentació: A més del compte justificatiu, caldrà aportar la documentació gràfica o digital on s'acrediti que l'entitat beneficiària fa constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona en l'execució del cicle o festival subvencionat, en els termes de la base 27.

D'acord amb el punt 27 de les bases específiques de la convocatòria de la subvenció i relatiu a les mesures de difusió del finançament públic, els beneficiaris hauran de fer constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona en l'execució del projecte o de l'activitat, en 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://canetrock.cat/ trobem la venda d'entrades del festival, i la descripció dels patrocinadors, dels organitzadors, de les entitats que donen suport i entitats que col·laboren. En l'apartat de "suport" apareix el logotip la Diputació de Barcelona juntament amb d'altres entitats. L'entitat adjunta amb la justificació un "pantallazo" de la web amb aquestes dades.

A més a més, l'entitat ens ha facilitat una fotografia del cartell del Festival Canet Rock 2020 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 4 de les bases específiques de la convocatòria de la subvenció i relatiu al Període d'execució:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 867bdba460b8c1c8e4d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Les subvencions concedides a l'empara d'aquesta convocatòria, s'hauran de destinar a finançar activitats desenvolupades durant el període comprés entre l'1 de gener de 2019 i el 31 de desembre de 2019.

D'acord amb el punt 21 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, com a màxim, en les dates següents:

- Quan el projecte subvencionat es celebri o s'hagués previst celebrar entre l'1 de gener i el 30 de juny de 2020, el període de justificació serà, com a màxim, el 15 d'octubre del 2020.
- **Quan el projecte subvencionat es celebri o s'hagués previst celebrar entre l'1 de juliol i el 31 de desembre de 2020, el període de justificació serà, com a màxim, el 31 de març del 2021.**

2. Aquesta justificació es presentarà per l'entitat beneficiària mitjançant els models normalitzats que es troben al lloc web que s'indica a la base 7 d'aquesta convocatòria i amb el següent contingut:

B. Per entitats privades i altres ens instrumentals:
Compte justificatiu amb un informe d'auditor amb el contingut previst a l'article 74 del RLGS, sempre que:

c) El compte justificatiu vagi acompanyat d'un informe emès per un auditor de comptes, inscrit en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes i designat d'acord amb el que preveu l'article 74.2 RLGS.

d) 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.

Per a l'acceptació de les justificacions, caldrà que la despesa correspongui a una activitat realitzada dins del període d'execució establert a la base 4 i hagi estat efectivament pagada amb anterioritat a la finalització del període de justificació.

Altra documentació: A més del compte justificatiu, caldrà aportar la documentació gràfica o digital on s'acrediti que l'entitat beneficiària fa constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona en l'execució del cicle o festival subvencionat, en els termes de la base 27.

Les justificacions s'hauran de presentar electrònicament a través de la seu electrònica de la Diputació de Barcelona.

El representant legal de l'entitat respon de la veracitat de la documentació digitalitzada. En qualsevol moment, la Diputació de Barcelona podrà sol·licitar els originals per poder

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 867bdba460b8c1c8e4d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

acarar la documentació, tant la presentada en el moment de la sol·licitud com la referent a la justificació recollida.

En data 14 de desembre de 2020, i per tant dins del termini de justificació establert, l'entitat va presentar el compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor. S'ha comprovat que la persona que la subscriu té poders suficients per presentar-la.

S'ha validat que aquesta justificació s'ha presentat mitjançant el model normalitzat, amb el següent contingut:

- Compte justificatiu amb un informe d'auditor, inscrit en el ROAC, amb el contingut previst a l'article 74 del RLGS i amb l'abast que s'estableix a l'Ordre EHA/1434/2007, de 17 de maig.

- A més del compte justificatiu, l'entitat ha aportat la documentació gràfica i còpia de la digital acreditant que es fa constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona en l'execució del cicle o festival subvencionat, en els termes de la base 27.

Els documents que integren el compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor són:

- Memòria de l'actuació
- Informe d'auditor de comptes (inscrit en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes) amb l'abast determinat a les bases reguladores
- Memòria econòmica abreujada amb el contingut establert en les bases reguladores Certificat d'estar al corrent d'obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, si no ha acceptat de forma expressa que siguin obtinguts directament per la Diputació de Barcelona, 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.
- Documentació gràfica de l'activitat.

L'entitat presenta un informe d'auditoria de revisió del compte justificatiu de subvencions, de data 3 de desembre de 2020, en el qual NT Audit, S.L (ROAC nºS2341), informa que:

1. Amb la finalitat prevista en 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, hem estat designats per Sun Music Bcn, S.L. (la Societat) per revisar el compte justificatiu de la subvenció atorgada mitjançant l'acord adoptat per la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona en data 30 de juliol de 2020 a favor de la Societat i destinada a la producció del Festival CanetRock 2020.

2. Una còpia del compte justificatiu de la subvenció, segellat per nosaltres a efectes d'identificació, s'acompanya com annex al present informe. La preparació i presentació del citat compte justificatiu es responsabilitat de la Societat, concretant-se la nostra

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 867bdba460b8c1c8e4d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

responsabilitat a la realització del treball que es menciona en l'apartat 3 d'aquest informe.

3. El nostre treball s'ha realitzat seguint el disposat en les Normes d'Actuació aprovades mitjançant Ordre EHA/1434/2007 de 17 de maig de 2007 del Ministeri d'Economia i Hisenda, en les que es fixen els procediments que s'han de aplicar i l'abast dels mateixos, i ha consistit en les comprovacions que de forma resumida es comenten a continuació:

- Comprensió de les obligacions imposades a la Societat en la Convocatòria i bases específiques per a la concessió de subvencions en règim de concurrència competitiva de referencia 202020205120011823.
- Verificació del compte justificatiu (**Annex 1**) aportat per la Societat a l'objecte de comprovar que el mateix conté els elements previstos en l'article 74 del Reglament de la Llei de Subvencions.
- Comprovació de que el compte justificatiu ha estat subscrit per una persona amb poders suficients.
- Anàlisi de la concordança entre la informació continguda en la memòria d'actuació i els documents aportats per a la revisió del compte justificatiu.
- Comprovació de que la informació continguda en el compte justificatiu està suportada por una relació classificada de les despeses de l'activitat subvencionada, amb identificació del proveïdor i del document justificatiu corresponent, el seu import, data d'emissió i data de pagament.
- Verificació de que la Societat disposa de documents originals acreditatius de les despeses justificades incloses en la relació citada en el paràgraf anterior i del seu pagament.
- Verificació de la correcta classificació de les despeses en la memòria econòmica.
- Comprovació de la coherència entre les despeses justificades i la naturalesa de les activitats subvencionades.
- Comprovació de que les despeses presentades corresponents a cost de personal procedeixen de personal propi de la empresa beneficiària que ha participat en el projecte, mitjançant verificació amb els resums de nòmina del personal assignat al projecte subvencionat.
- Comprovació, si s'escau, que la Societat disposa de tres ofertes de diferents proveïdors quan l'import de la despesa subvencionable iguali o superi els 50.000 euros sense incloure l'IVA, en cas d'obres, o 18.000 euros sense incloure l'IVA, en cas de subministraments o prestació de serveis.
- Comprovació de que les despeses compleixen els requisits per ser despesa subvencionable conforme amb l'establert en l'article 31 de la Llei General de Subvencions i d'acord amb la Convocatòria i bases específiques per a la concessió de subvencions en règim de concurrència competitiva de referencia 202020205120011823.
- Obtenció de la Societat de la corresponent declaració relativa al finançament de l'activitat desenvolupada en la que es detallen les subvencions, ajuts, ingressos

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 867bdba460b8c1c8e4d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

o recursos per al finançament de les activitats a realitzar en el projecte (**Annex 2**).
- Obtenció de una carta de manifestacions de la Societat, signada per la persona que subscriu el compte justificatiu.
- Obtenció de la Societat del quadre comparatiu entres les partides del pressupostades i les efectivament executades (**Annex 3**).

4. Atès que aquest treball, per la seva condició, no té la naturalesa d'auditoria de comptes ni es troba sotmès a la Llei 22/2015, de 20 de juliol, per la que s'aprova la Llei d'Auditoria de Comptes, no expressem una opinió d'auditoria en els termes previstos en la citada normativa.

5. El beneficiari ha posat a la nostra disposició quanta informació li ha estat requerida per a la realització del nostre treball amb l'abast establert en l'apartat 3 anterior.

6. Com a resultat del treball realitzat, a continuació els informem d'aquells fets o circumstàncies que podrien suposar incompliments de les condicions imposades a Sun Music Bcn, S.L. per a la percepció de la subvenció a que es refereix l'apartat 1 anterior:

Ofertes
En comprovar que la Societat disposa de tres ofertes de diferents proveïdors quan l'import de la despesa subvencionable iguali o superi els 50.000 euros sense incloure l'IVA, en cas d'obres, o 18.000 euros sense incloure l'IVA, en cas de subministraments o prestació de serveis, hem obtingut les 3 ofertes excepte en la següent despesa:

- En el cas de la professionals Laura Duran (direcció artística) no hi ha pressupostos alternatius donat que, d'acord amb comentaris de la Direcció, és ella la persona de confiança i amb experiència ja que ha treballat en edicions anteriors del festival.

Resum de despeses

Concepte	Pressupost	Despesa executada	Desviació	% Desviació
Personal Sun Music	105.000,00	60.000,00	-45.000,00	-42,9%
Contractació externa	227.314,55	60.923,80	-166.390,75	-73,2%
Caixets	178.250,00	7.500,00	-170.750,00	-95,8%
Direcció artística	23.250,00	19.750,00	-3.500,00	-15,1%
Comunicació	37.046,06	24.171,20	-12.874,86	-34,8%
Lloguer material escenotècnic	167.563,06	0,00	-167.563,06	-100,0%
Drets d'autor	45.062,04	0,00	-45.062,04	-100,0%
Lloguer terreny	25.000,00	0,00	-25.000,00	-100,0%

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 867bdba460b8c1c8e4d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Assegurances	12.691,40	1.343,85	-11.347,55	-89,4%
Permisos i taxes	15.727,70	0,00	-15727,70	-100,0%
Web	4.800,00	2.400,00	-2.400,00	-50,0%
Catering artistes i allotjaments	7.220,51	0,00	-7.220,51	-100,0%
Material auxiliar	20.624,72	0,00	-20.624,72	-100,0%
Despeses indirectes	7.553,09	6.982,95	-570,14	-7,5%
Total	**877.103,13**	**183.071,80**	**-694.031,33**	**-79,1%**

Tant a nivell individual com global, la despesa executada és inferior al cost inicialment pressupostat.

Resum d'ingressos

Del total d'ingressos pressupostats han hagut algunes variacions a l'alça d'acord amb el següent detall:

Concepte	Pressupost	Real	Desviació	% Desviació
Recaptació d'entrades	592.454,55	0,00	-592.454,55	-100,0%
Patrocinis	153.925,62	0,00	-153.925,62	-100,0%
Subvencions	28.097,00	112.386,00	84.289,00	300,0%
Total	**774.477,17**	**112.386,00**	**-662.091,17**	-85,5%

Resultat

En base al detall de despeses e ingressos pressupostats i reals el resultat del Festival CanetRock respecte el pressupostat és com es detalla a continuació:

Concepte	Pressupost	Real	Desviació	% Desviació
Ingressos	774.477,17	112.386,00	-662.091,17	-85,5%
Despeses	877.103,13	183.071,80	694.031,33	79,1%
Resultat	**-102.625,96**	**-70.685,80**	**31.940,16**	**-31,1%**

7. El present informe s'emet únicament per a la finalitat establerta en el primer apartat del mateix i per a la seva informació, i no pot ser utilitzat per a cap altra fi o ser distribuït a tercers, diferents de l'Àrea de Cultura, Educació i Esports de la Diputació de Barcelona i tots els organismes que tinguin atribuïdes les competències de control financer de la subvenció, sense el nostre consentiment escrit previ. Amb independència de l'anterior, podran tenir accés al mateix els qui estiguin autoritzats per Llei o resultin designats per resolució judicial, d'acord amb l'article 5 de la O.M.EHA/1434/2007.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 867bdba460b8c1c8e4d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

8. No assumim responsabilitat alguna enfront a tercers diferents dels destinataris d'aquest informe."

Per altra banda, l'entitat ha aportat juntament amb el Compte Justificatiu la Declaració responsable sobre obligacions tributàries i amb la seguretat social. Aquesta declaració, tot i que està signada en data 14 de desembre de 2020, no té cap graella marcada.

El centre gestor, mitjançant correu electrònic de data 9 de setembre de 2021 ens comenta que el circuit en la validació de la justificació és el següent:

- "La justificació s'analitza en primera instància, i amb un punt de vista jurídic-administratiu, per la tècnica de gestió de la Unitat Econòmic-Pressupostaria (UEP). Les conclusions d'aquesta revisió són enviades per correu electrònic a la tècnica de referència de l'Oficina de Difusió Artística (ODA).
- La tècnica de referència de l'ODA revisa la justificació des d'un punt de vista tècnic a l'hora que valora les consideracions fetes des de la UEP. Les conclusions són enviades per correu electrònic a la tècnica de gestió de la UEP.
- A partir d'aquest punt poden haver-hi les següents situacions:
    - En el cas que no es trobin incidències la tècnica de gestió de la UEP tramita la Obligació a SAP la qual és validada per la Cap de l'ODA.
    - En cas d'haver-hi quelcom la tècnic de gestió de la UEP genera un requeriment el qual és validat per la tècnica de referència de l'ODA, signada per la Cap de l'ODA i enviada per la tècnica de gestió de la UEP.
- En el cas de fer requeriment, quan arriben de nou els documents justificatius es torna a iniciar el procés de revisió per part de la UEP i de l'ODA."

Per tant, en relació a la validació de la justificació per part del centre gestor i d'acord amb la base 24.6 de les Bases d'Execució del Pressupost 2020, relativa a la "Tramitació administrativa de la despesa: En el cas d'operacions O o ADO vinculades al pagament de subvencions, la seva autorització en el SIGC per part del cap del centre gestor, suposa la seva conformitat amb el contingut del compte justificatiu i suposa, a més, la constatació per part seva del fet que l'import de la subvenció s'ha destinat íntegrament a finançar l'actuació per a la qual fou concedida, així com que els documents presentats com a justificació de la subvenció que s'indiquen al compte justificatiu són correctes i s'adeqüen al que exigeixen els instruments reguladors de la seva concessió".

S'ha validat que l'autorització del SIGC s'ha realitzat per la Cap de l'Oficina de Difusió Artística.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 867bdba460b8c1c8e4d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

f) Pagament de la subvenció

D'acord amb el punt 20 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 prèvia presentació, dins del termini establert a tal efecte a la base següent, dels justificants que en ella s'exigeixen.

  Excepcionalment, i atès el context econòmic del sector cultural causat per la crisi sanitària de la COVID-19, en cas de sol·licitar-ho i motivar-ho degudament, es podrà avançar un pagament per bestreta del 50% de la subvenció concedida. El 50% restant es pagarà al justificar el 100% de l'activitat.

  Aquesta motivació consistirà en la presentació d'un informe justificatiu de la necessitat de bestreta i l'existència de manca de liquiditat de tresoreria a presentar en el termini màxim d'un mes a comptar des de la recepció de la notificació al igual que l'acceptació expressa establerta a la base 15 d'aquesta convocatòria. La manca de justificació en la sol·licitud de la bestreta suposarà de manera automàtica que aquesta no serà atorgada. Aquesta omissió no serà objecte de requeriment d'esmena en els termes de la Base 8.

  En el cas que no es sol·liciti el pagament anticipat o bestreta, el pagament es realitzarà d'un sol cop prèvia 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 beneficiari haurà d'acreditar 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 22 de desembre de 2020, ambdós amb resultat positiu.

En data 23 de desembre de 2020, la Diputació va fer efectiu el pagament de la subvenció concedida per un import de 20.000,00 euros.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 867bdba460b8c1c8e4d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

g) Finançament de les activitats subvencionades

D'acord amb la documentació presentada per l'entitat, el cost final de l'activitat ha ascendit a 183.071,80 euros i s'ha finançat de la següent manera:

Estructura de finançament final de l'activitat	2020 (€)
Previsió d'ingressos provinents de la venda d'entrades	0,00
Subvencions d'altres Administracions públiques: Generalitat de Catalunya. ICEC.	112.386,00
Aportacions privades / patrocinis	0,00
Subvenció Diputació de Barcelona	20.000,00
Recursos Propis (*)	*50.685,80*
Total	**183.071,80**

(*) Assumim que la diferència fins al cost final de l'activitat, 183.071,80 euros, pertanyen a recursos propis de l'entitat, essent de 50.685,80 euros.

L'entitat declara que ha rebut altres ingressos o subvencions amb la mateixa finalitat per import de 112.386,00 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 les possibles desviacions del cost de l'activitat respecte el pressupost presentat inicialment, es constata una desviació a la baixa del 79%, que ascendeix a 694.031,20 euros.

Aquesta desviació és deguda a que el festival Canet Rock es va haver de cancel·lar durant l'any 2020 degut a la pandèmia de la COVID-19, d'acord amb les explicacions anteriors exposades en els punts anteriors de l'informe.

VII. INCIDÈNCIA DE LA CRISI SANITÀRIA DERIVADA DE LA COVID-19 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, per un període de 15 dies naturals, que ha estat objecte de successives pròrrogues.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 867bdba460b8c1c8e4d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Concretament, la declaració ha estat objecte de sis pròrrogues, aprovades mitjançant els Reials decrets amb núm. 476/2020, de 27 de març; 487/ 2020, de 10 d'abril; 492/ 2020, de 24 d'abril; 514/ 2020, de 8 de maig; 537/2020, de 22 de maig i 555/2020, de 5 de juny, disposant, en cadascun, la pròrroga de l'estat d'alarma per un període de 15 dies naturals, amb els mateixos efectes que el RD 463/2020, de 14 de març.

En el marc d'aquest context de crisi sanitària i, fins i tot, finalitzat el període d'estat d'alarma, s'han aprovat un conjunt de disposicions normatives i mesures adreçades a pal·liar les conseqüències derivades de la crisi provocada per la COVID-19, tant per l'Estat com per les comunitats autònomes.

L'expedient examinat, referit a l'anualitat 2020 s'ha vist afectat per aquest marc normatiu. Per aquest motiu, al llarg de l'informe, s'han formulat algunes consideracions sobre l'afectació de les mesures aprovades durant i després de l'estat d'alarma, si s'escau.

En general, es pot concloure que els tràmits s'han realitzat adequadament sense incidències destacables.

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 867bdba460b8c1c8e4d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2021/0015604
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_DEF_CFSUBVPR_Sun Music

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Responsable de Control Financer de Subvencions	Signa	25/11/2021 10:22
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	25/11/2021 11:08

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
867bdba460b8c1c8e4d6	https://seuelectronica.diba.cat	

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

Gerència de Serveis d'Igualtat i Ciutadania

I. INTRODUCCIÓ 1
II. OBJECTE DE L'INFORME 2
II.1. Marc normatiu 2
III. OBJECTE I ABAST DELS TREBALLS DE CONTROL 5
III.1. Objectiu i abast 5
III.2. Òrgan encarregat de realitzar el control 6
III.3. Limitacions a l'abast dels treballs de control 6
III.4. Estructura de l'informe i treballs efectuats 6
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 dels beneficiaris i expedients objecte de control 12
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 14
VII. AL·LEGACIONS 14
VIII. CONCLUSIONS 14
IX. INFORME DE CONTROL FINANCER SOBRE EL BENEFICIARI 15

ANNEX. Informe de control financer de subvencions sobre el beneficiaris.

- ASSOCIACIÓ CA LA DONA DE BARCELONA

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): e4187e3b9ada4a35a29f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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'anualitat 2021 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'anualitat 2021 (en endavant, PACF 2021), del qual es va donar per assabentat el Ple en sessió de 28 de gener de 2021.

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, l' apartat III.D.1 del PACF 2021 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.1.4 del PACF 2021 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 41 i següents de les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona pel 2021, 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e4187e3b9ada4a35a29f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 Direcció, Gerència, o Gabinet, s'ha aplicat el criteri definit a l'apartat III.D.1 del PACF 2021, en els termes que s'exposen a l'apartat següent.

El PACF 2021, al seu apartat III, preveu la Gerència de Serveis d'Igualtat i Ciutadania d'entre els centres gestors als quals s'efectuaran treballs de control financer, amb relació a l'exercici 2020.

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 2021 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): e4187e3b9ada4a35a29f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

- 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.

- 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e4187e3b9ada4a35a29f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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 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.

- Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona.

- Pla Anual de Control Financer.

- 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.

- 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.

• **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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e4187e3b9ada4a35a29f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

Entre d'altres, s'han considerat el Reial Decret 463/2020, de 14 de març, pel que es declara l'estat d'alarma, i les successives pròrrogues, la modificació realitzada pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març (que modifica la DA 3a del RD 463/2020) i la normativa aprovada amb posterioritat per les autoritats estatals, autonòmiques i locals i, en particular, per la Diputació de Barcelona.

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e4187e3b9ada4a35a29f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2021, 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'Igualtat i Ciutadania 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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e4187e3b9ada4a35a29f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e4187e3b9ada4a35a29f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e4187e3b9ada4a35a29f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 dóna 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 Ca la Dona de Barcelona**

- 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e4187e3b9ada4a35a29f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 al beneficiari objecte de control l'inici d'aquestes actuacions, i en funció de la naturalesa de l'entitat beneficiària

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e4187e3b9ada4a35a29f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

i de l'expedient objecte de control, se l'ha requerit per a què aporti la següent documentació dels exercicis en els quals hagin registrat la subvenció:

Associació Ca la Dona de Barcelona

- *Els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 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.*
- *Extracte bancari de l'activitat subvencionada objecte de control.*
- *En relació amb la difusió, la documentació impresa i en cartells o mitjans electrònics i audiovisuals.*
- *Acta fundacional de l'entitat.*
- *Certificats d'estar al corrent amb la Seguretat Social i l'Agència Tributària.*

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 l'apartat III.D.1.2 del PACF 2021, la població sobre la que es desenvoluparan les actuacions de control financer estarà constituïda pels beneficiaris que siguin persones físiques o jurídiques privades i hagin percebut durant l'any 2020 pagaments derivats de la concessió de subvencions.

També es preveu, en l'apartat III.D.1.2, que els beneficiaris de subvencions sobre els quals es realitzarà el control financer es seleccionaran per import i per tècniques de mostreig aleatori, sempre en funció de les disponibilitats i les càrregues de treball de la Intervenció General. No obstant, aquesta selecció podrà integrar també beneficiaris seleccionats per judici professional en atenció a la seva naturalesa o import que representin.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): e4187e3b9ada4a35a29f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2020 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 apartat III.D.1.2 del PACF 2021 s'han seleccionat un total de 20 expedients d'entitats privades seleccionades en els termes següents:

- 15 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de més de 20.000 euros, de les quals les 8 primeres es corresponen amb les de més import i les altres 7 de manera aleatòria.

- 5 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de fins a 20.000 euros, de les quals s'han seleccionat les 3 de més import i les 2 restants s'han seleccionat de manera aleatòria.

Tenint en compte el risc de gestió única, en el cas de que l'entitat hagi rebut més d'una subvenció, es seleccionarà la de més import.

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 són:

- **Associació Ca La Dona de Barcelona**

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'Igualtat i Ciutadania	Finançar el projecte "Ca la Dona, un espai de relació política feminista, i d'acció feminista per a garantir els drets de les dones i apoderar-les"	Concessió directa nominativa	2019/ 0012099	20.000,00

V. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ

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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): e4187e3b9ada4a35a29f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

En relació a l'Associació Ca La Dona de Barcelona, la subvenció analitzada s'ha 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".*

2. Previsió al Pla Estratègic de Subvencions

S'ha comprovat que la subvenció destinada a finançar l'activitat corresponent de l'Associació Ca La Dona, consta al Pla Estratègic de Subvencions per l'any 2019.

3. Competència de l'òrgan concedent

En l'expedient revisat s'ha comprovat que l'òrgan competent per a la concessió de la subvenció 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 l'entitat beneficiària s'ha imputat a l'econòmic pressupostari correcte, 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 Ca La Dona de Barcelona	20.000,00	72.028,83	27,77%

S'ha comprovat que no 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e4187e3b9ada4a35a29f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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, per un període de 15 dies naturals, que ha estat objecte de successives pròrrogues.

Concretament, la declaració ha estat objecte de sis pròrrogues, aprovades mitjançant els Reials decrets amb núm. 476/2020, de 27 de març; 487/ 2020, de 10 d'abril; 492/ 2020, de 24 d'abril; 514/ 2020, de 8 de maig; 537/2020, de 22 de maig i 555/2020, de 5 de juny, disposant, en cadascun, la pròrroga de l'estat d'alarma per un període de 15 dies naturals, amb els mateixos efectes que el RD 463/2020, de 14 de març.

En el marc d'aquest context de crisi sanitària i, fins i tot, finalitzat el període d'estat d'alarma, s'han aprovat un conjunt de disposicions normatives i mesures adreçades a pal·liar les conseqüències derivades de la crisi provocada per la COVID-19, tant per l'Estat com per les comunitats autònomes.

L'expedient examinat, referit a l'anualitat 2020 s'ha vist afectat per aquest marc normatiu. Per aquest motiu, al llarg de l'informe, s'han formulat algunes consideracions sobre l'afectació de les mesures aprovades durant i després de l'estat d'alarma, si s'escau.

En general, es pot concloure que els tràmits s'han realitzat adequadament sense incidències destacables.

VII. AL·LEGACIONS

El resultat de la fiscalització va ser materialitzat en el corresponent informe provisional, el qual es va donar trasllat a la Gerència de Serveis d'Igualtat i Ciutadania, en data 19 d'octubre de 2021, 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): e4187e3b9ada4a35a29f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 de l'entitat analitzada, en tant que és beneficiària 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 en el que s'imputa la subvenció. I, de l'altra, les comprovacions específiques de control efectuades respecte l'entitat beneficiària.

De l'anàlisi efectuat no es desprenen incidències respecte la gestió de la subvenció efectuada.

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): e4187e3b9ada4a35a29f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2021/0015604
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_DEF_CFSUBVPR_GSIgualtat i Ciutadania

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Responsable de Control Financer de Subvencions	Signa	25/11/2021 10:08
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	25/11/2021 11:04

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
e4187e3b9ada4a35a29f	https://seuelectronica.diba.cat	

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

ASSOCIACIÓ CA LA DONA DE BARCELONA
G58505280

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 (LGS, en endavant). 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, en endavant), 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 2020 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 2021* (PACF 2021, d'ara endavant).

Els articles 34 i següents de les *Instruccions de control intern de la Diputació 2021* regulen el marc d'actuació general i procedimental del control financer, tot remetent al PACF 2021 pel que 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dab3a5101a25b2b93597 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 del beneficiari de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part del beneficiari.
d) La realitat i regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada pel beneficiari, 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 pel beneficiari 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 2021 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 de l'entitat, preferentment auditats. Així mateix, aquestes comprovacions permetran identificar aquelles entitats que estan subjectes a les obligacions recollides a la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, ja sigui perquè perceben més de 100.000 euros anuals de subvencions o ajuts públics o bé perquè un 40% o més dels seus ingressos anuals provenen de subvencions o ajuts públics (amb un mínim de 5.000 euros). La subjecció a aquesta normativa comportarà la verificació del compliment de les obligacions regulades a la citada norma.

- Quant a les verificacions a efectuar en compliment de l'article 219.3 TRLRHL, aquestes tindran per objecte comprovar: L'adequada tramitació de l'expedient

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dab3a5101a25b2b93597 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

D'acord amb el PACF 2021, 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, reservant aquest examen per les subvencions d'import superior a 60.000 euros, dins del tram de les superiors a 20.000 euros. En aquests casos, es procedirà a:

• La verificació de la inexistència d'excés de finançament en l'execució de l'activitat, a través de l'anàlisi dels comptes anuals de l'entitat.

• La conciliació de les transferències efectuades, a través de la verificació que l'entitat hagi comptabilitzat correctament, tant la concessió com el cobrament de la subvenció.

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 Reglament 887/2006 de la Llei de subvencions).

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 III.D.1.2 del PACF 2021 i en els termes especificats a l'informe corresponent als resultats dels treballs de control financer realitzats respecte la Gerència de Serveis d'Igualtat i Ciutadania.

L'Associació Ca La Dona de Barcelona forma part d'aquesta mostra de beneficiaris.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dab3a5101a25b2b93597 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2021 respecte l'exercici 2020.

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 l'apartat tercer del decret de resolució, relatiu a les condicions a què queda subjecta la subvenció, s'informa que:

"1. La subvenció es destinarà a finançar les despeses que es produeixin durant l'execució del projecte "Ca la Dona, un espai de relació política feminista, i d'acció feminista per a garantir els drets de les dones i apoderar-les", el qual es durà a terme entre els dies 1 de gener i 31 de desembre de 2019."

2. El/la beneficiari/ària haurà de justificar el cost total de l'activitat, amb indicació de si aquesta 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.

3. La subvenció atorgada haurà de justificar-se entre l'1 de gener i el 31 de març de 2020, mitjançant la presentació del compte justificatiu simplificat. 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 percentatge de justificants de despesa de com a mínim el 10% i que representin, almenys, el 20% de la despesa concedida.
No es podran justificar despeses indirectes per un import superior al 5% de les despeses directes justificades.

4. 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."

Pel que fa a la difusió, d'acord amb el punt 5c de l'apartat tercer del decret de resolució, són obligacions de la beneficiària, entre d'altres:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dab3a5101a25b2b93597 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

"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. Així mateix, hauran de lliurar una còpia d'aquesta documentació a la Gerència de Serveis d'Igualtat i Ciutadania de la Diputació de Barcelona i invitar-la als actes públics relacionats amb aquesta activitat."

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

- Verificar l'existència del compte justificatiu simplificat. Verificar que s'ha requerit 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 percentatge de justificants de despesa de com a mínim el 10% i que representin, almenys, el 20% de la despesa concedida.
  - No es podran justificar despeses indirectes per un import superior al 5% de les despeses directes justificades.

- 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 25 de juny de 2021, en relació a l'anàlisi financer:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dab3a5101a25b2b93597 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 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.
- Extracte bancari de l'activitat subvencionada objecte de control.

– Posteriorment se'ls hi va sol·licitar:
  - En relació amb la difusió, la documentació impresa i en cartells o mitjans electrònics i audiovisuals.
  - Acta fundacional de l'entitat.
  - Certificats d'estar al corrent amb la Seguretat Social i l'Agència Tributària

– 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 2021, 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dab3a5101a25b2b93597 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

Sens perjudici de l'aplicabilitat de la normativa referida a 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).

- 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.

- 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 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dab3a5101a25b2b93597 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

- 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**

- 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.

- Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona.

- Pla Anual de Control Financer.

- 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dab3a5101a25b2b93597 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

- **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.

Entre d'altres, s'han considerat el Reial Decret 463/2020, de 14 de març, pel que es declara l'estat d'alarma, i les successives pròrrogues, la modificació realitzada pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març (que modifica la DA 3a del RD 463/2020) i la normativa aprovada amb posterioritat per les autoritats estatals, autonòmiques i locals i, en particular, per la Diputació de Barcelona.

IV. DESCRIPCIÓ DEL BENEFICIARI

L'Associació Ca la Dona (Entitat o Associació, en endavant), es va constituir el 30 de novembre de 1987 segons l'acta fundacional que ens ha presentat l'Associació.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dab3a5101a25b2b93597 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Segons l'acta, en data 30 de novembre de 1987 van acordar constituir una Associació de dones denominada "Associació K (Ca) la Dona" i van aprovar els Estatuts que regulaven llur funcionament. Aquesta acta està signada per les 7 sòcies fundadores.

Posteriorment, en data 15 de desembre de 1987, "les sotasignants de l'Acta Fundacional de data 30 de novembre de 1987, de l'Associació K (Ca) la Dona, que actualment es troba en tràmit d'inscripció, acorden per majoria canviar el nom de l'esmentada Associació pel d'Associació Ca la Dona,, presentant així mateix el primer full dels Estatuts rectificats."

L'Entitat té personalitat jurídica pròpia i es regeix per la legislació en matèria d'Associacions de la Generalitat de Catalunya i està inscrita al Registre d'associacions de la Generalitat de Catalunya amb número 9508 de la secció 1a del Registre de Barcelona, en data 17 de desembre de 1987.

En data 23 de novembre de 2012, per resolució del Director general de Dret i d'Entitats Jurídiques de la Generalitat de Catalunya, es van inscriure al Registre d'Associacions de la Generalitat la modificació dels Estatuts aprovats en reunió de l'assemblea de data 6 de juliol de 2012. "La modificació afecta, bàsicament, els fins i activitats que durà a terme l'entitat per assolir-los; el domicili principal de l'entitat, que s'estableix al carrer Ripoll núm. 25, de Barcelona, els articles referents als associats; el règim econòmic; l'aplicació del patrimoni social en cas de dissolució de l'associació; determinats aspectes de la regulació de l'organització interna i s'adapten els estatuts al Llibre tercer del CCC."

D'acord amb els Estatuts:
L'Associació regula les seves activitats d'acord amb el que s'estableix a 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.

A l'article 2 es recull que "els fins de l'associació són: Promoure un espai de trobada, d'intercanvi, de reflexió i de treball per a dones i grups de dones des d'una perspectiva feminista, tot promovent societats sense subordinacions de gènere, basades en la cura de la vida i, per tant, en un desenvolupament equitatiu, sostenible humanament, econòmica i ambiental.

Els objectius de l'associació són:

A. Enfortir l'autonomia i l'emprenedoria de les dones, a nivell individual i col·lectiu, a través del treball en un espai propi, on es possibilita trencar amb les subordinacions de gènere, per tal de facilitar l'autonomia i la llibertat de les dones.

B. Fer circular i facilitar entre les dones i grups de dones l'accés a la informació i a la societat del coneixement.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dab3a5101a25b2b93597 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

C. Promoure valors i conductes que afavoreixin un consum responsable, la cura de la vida, de la terra i una economia sostenible.

D. Facilitar l'acollida i derivació des d'una perspectiva feminista quan es presenten conflictes específics (a nivell jurídic, social, etc.)

E. Donar força a l'associacionisme de dones a nivell nacional i a través de la cooperació estatal i internacional. Oferir instruments per al funcionament dels col·lectius (espai de treball i reunió, recopilació i difusió d'informació, assessorament per a la formació i funcionament de grups, accés a la informació, etc.); potenciar la visibilitat dels grups de dones en espais de participació, promoure la capacitat d'incidència política, facilitar sinèrgies i xarxes de dones i amb moviments socials, l'intercanvi d'experiències, etc.

F. Potenciar espais de debat i reflexió feminista, i convertir-la en llegat per a tota la societat. Oferir mitjans per a la comunicació escrita o perdurable dels sabers i coneixements de les dones. Fer visible i reconeguda, i preservar, la memòria històrica del moviment de dones a través del Centre de Documentació. Recrear i experimentar les possibilitats de transformació social des del pensament feminista i el fer de les dones. Fer-ho des de la perspectiva de la preservació i promoció de la pròpia llengua i territori.

Aquests objectius es concreten a través de xerrades, tallers, debats, cursos, espais de relació, activitats lúdiques, sortides, assessorament, atenció i informació, acollida a grups de dones, espai de treball, xarxes telemàtiques, trobades, assemblees, pàgina web, així com la realització de qualsevol altra activitat que estigui directament o indirectament relacionada amb les finalitats pròpies de l'Associació.

Es queda exclòs tot ànim de lucre."

D'acord amb l'article 16 dels Estatuts, la Junta Directiva té les facultats, entre d'altres, de "dur a terme les gestions necessàries davant d'organismes públics, entitats i altres persones, per aconseguir:

- Subvencions o altres ajuts
- L'ús de locals o edificis que puguin arribar a ser un lloc de convivència i comunicació i també un centre de recuperació ciutadana."

D'acord amb l'article 21 dels Estatuts, són pròpies de la presidència les funcions següents, entre d'altres, de:

- Dirigir i representar legalment l'associació, per delegació de l'Assemblea General i de la Junta Directiva
- Les atribucions restants pròpies del càrrec i aquelles per les quals la deleguin l'Assemblea General o la Junta Directiva."

<u>En relació als òrgans de la Junta Directiva:</u>

Consta a l'expedient la sol·licitud d'inscripció dels òrgans de l'Associació, amb data de registre d'entrada 29 de maig de 2019, al Registre d'Associacions, signat per la

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dab3a5101a25b2b93597 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Secretària. S'adjunta el Certificat de renovació parcial de la Junta Directiva signat per la secretària actual amb el vist i plau de la presidenta i amb la signatura de la secretària sortint. En aquest certificat es diu que en data 4 de desembre de 2018 es va celebrar l'Assemblea General i que "s'ha aprovat, de conformitat amb els estatuts de l'Associació, la renovació d'alguns dels càrrecs de la Junta Directiva. També es certifica que els nous titulars, que s'especifiquen a continuació, eren presents a l'acte i hi ha acceptat el seu nomenament.

Els nous càrrecs de la Junta Directiva són:

- Secretària: Dolores Pulido León

Càrrecs que han cessat:

- Secretària: Antònia Pallach Estela."

Per certificat de la secretària de l'entitat, en data 7 de juny de 2019, es certifica que:

1. "La Junta Directiva d'aquesta entitat està formada pels membres següents:
    - Presidència: Montserrat Cervera Rodón.
    - Secretària: Dolores Pulido León
    - Tresoreria: Àngels Pujol Giménez
    - Vocalies: Amada Santos Sánchez
2. Que la nostra Presidenta és qui ostenta, per acord de la Junta i de l'Assemblea de Ca la Dona, la representació legal de l'entitat davant l'Administració Pública o qualsevol altre ens que ho requereixi."

Per tant, a data de la sol·licitud i de la justificació de la present subvenció, els càrrecs estaven vigents.

Posteriorment a la justificació i fruit dels nostres treballs de fiscalització, l'entitat ens ha comunicat que en data 17 de setembre de 2020 es van aprovar els canvis en la composició de la Junta Directiva de l'Associació i que és la següent:

- Presidenta: Montserrat Cervera Rodón (a renovar el 17/09/2025)
- Vicepresidenta: Maria Moron Martin (a renovar: 17/09/2025)
- Secretària: Dolores Pulido León (a renovar 17/09/2025)
- Administradora: Àngels Pujol Giménez (a renovar 17/09/2025)
- I vocals

Aquests canvis van ser inscrits al Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya i van ser comunicats a l'Associació en data 6 d'octubre de 2020.

Detall de la subvenció percebuda objecte de control

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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dab3a5101a25b2b93597 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 d'Igualtat i Ciutadania	Finançar el projecte "Ca la Dona, un espai de relació política feminista, i d'acció feminista per a garantir els drets de les dones i apoderar-les"	Concessió directa nominativa	2019/ 0012099	20.000,00

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

D'acord amb l'article 9 dels Estatuts, l'Assemblea General té les facultats, entre d'altres, d'aprovar el pressupost anual i la liquidació de comptes anuals, i també adoptar els acords per la fixació de la forma i l'import de la contribució al sosteniment de l'associació i aprovar la gestió feta per l'òrgan de govern.

D'acord amb l'article 16 dels Estatuts, la Junta Directiva té les facultats, entre d'altres, de presentar el balanç i l'estat de comptes de cada exercici a l'Assemblea General, perquè els aprovi i confeccionar els pressupostos de l'exercici següent.

En concret, d'acord amb l'article 22, la tresorera té com a funció la custòdia i el control dels recursos de l'associació, com també l'elaboració del pressupost, el balanç i la liquidació de comptes. [...]"

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

Els estats adjunts en els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 són els resumits a continuació.

- Balanç de situació

Pels exercicis 2019 i 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 l'entitat (*en euros*):

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dab3a5101a25b2b93597 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

	2020		2019	
	Actiu	**Passiu**	**Actiu**	**Passiu**
Actiu no corrent	140.796,88		169.031,12	
Actiu corrent	127.372,11		118.715,75	
Patrimoni Net		237.815,25		269.844,91
Passiu no corrent		0,00		0,00
Passiu corrent		30.353,74		17.901,96
TOTAL	**268.168,99**	**268.168,99**	**287.746,87**	**287.746,87**

➢ Compte de pèrdues i guanys

Les principals magnituds del compte de resultats de l'entitat pels exercicis 2019 i 2020 són les següents (*en euros*):

	2020	2019
1. Ingressos per les activitats	177.396,31	146.850,49
b) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic	52.413,30	49.927,20
d) Subvencions, donacions i altres ingressos	124.983,01	96.923,29
6. Altres ingressos de les activitats	5.057,22	9.479,45
7. Despeses de personal	(-) 82.581,45	(-) 63.925,35
8. Altres despeses d'explotació	(-) 100.991,76	(-) 89.504,99
9. Amortització de l'immobilitzat	(-) 31.278,66	(-) 30.867,64
10. Subvencions, donacions i llegats traspassats a resultats	28.058,26	27.647,24
13. Altres resultats	0,00	151,02
Resultat d'explotació [A]	**(-) 4.340,08**	**(-) 169,78**
14. Ingressos financers	20,70	30,93
Resultat financer [B]	**20,70**	**30,93**
Resultat abans d'impostos [A+ B]	(-) 4.319,38	(-) 138,85
Resultat de l'exercici	**(-) 3.971,40**	**(-) 148,26**

El resultat de l'exercici 2020 ascendeix a 3.971,40 euros de pèrdua, essent el de l'exercici 2019 de 148,26 euros, de pèrdua.

V.2. Conciliació de les transferències

L'entitat, segons la nota 12 de la memòria de comptes anuals de l'exercici 2020, informa que "el detall de les subvencions i donatius d'explotació per atorgants i per finalitat que van ser concedides a l'Associació durant l'exercici 2019, és el següent:"

Entitats	Import 2019 (€)	%
Ajuntament de Barcelona	40.600,00	41,89%
Diputació de Barcelona	20.000,00	20,63%
Institut Català de les Dones	21.309,00	21,99%
Generalitat de Catalunya, Departament Afers Socials	7.097,50	7,32%
Donatius diversos	7.916,79	8,17%
Total subvencions i donacions rebudes a l'exercici	**96.923,29**	**100%**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dab3a5101a25b2b93597 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En relació a la comptabilitat de la subvenció objecte de fiscalització, expedient 2019/0012099, segons la comptabilitat de la Diputació, han estat de 20.000,00 euros en l'exercici 2020. La conciliació entre ambdues xifres és tal i com segueix *(en euros)*:

Total aportacions de la Diputació, per a l'exercici 2019 (segons SAP)	**15.000,00**
(-) Aportació per l'activitat del 2018 registrada per l'Entitat en el 2018, i reconeguda per la Diputació en el 2019 (exp.2018/20305)	(-) 15.000,00
(+) Aportació per l'activitat del 2019 registrada per l'Entitat en el 2019, i reconeguda per la Diputació en el 2020.	(+) 20.000,00
Total aportacions de la Diputació, segons l'Entitat (2019)	**20.000,00**

El saldo que l'Entitat té pendent de cobrar amb la Diputació a 31 de desembre de 2019 ascendeix a 20.000,00 euros i correspon a l'aportació per realitzar el projecte "Ca la Dona, un espai de relació política feminista, i d'acció feminista per a garantir els drets de les dones i apoderar-les a l'exercici 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 2020, essent la data comptable de pagament el 28 de maig de 2020.

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 (2019), i el reconeixement de l'obligació per part de la Diputació, en el moment de la seva liquidació (2020).

VI. COMPROVACIONS ESPECÍFIQUES DE CONTROL FINANCER

Expedient 2019/0012099

Objecte	**Finançar el projecte "Ca la Dona, un espai de relació política feminista, i d'acció feminista per a garantir els drets de les dones i apoderar-les"**
Import subvenció	**20.000,00 €**
Tipus d'expedient	**Subvenció**
Procediment	**Concessió Directa**
Centre gestor	**Gerència de Serveis d'Igualtat i Ciutadania**
Aplicació pressupostària	**G/60300/23110/48905**

En data 3 d'octubre de 2019, l'Oficina de les Dones i LGTBI de la Gerència de Serveis d'Igualtat i Ciutadania de la Diputació de Barcelona, emet un Informe de Subvenció

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dab3a5101a25b2b93597 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

directa nominativa per a finançar les despeses que es produeixin durant l'execució del projecte Ca la Dona, un espai de relació política feminista, i d'acció feminista per a garantir els drets de les dones i apoderar-les, la qual es durà a terme de l'1 de gener al 31 de desembre de 2019.

En aquest informe a més a més, es fa un resum de la justificació de l'atorgament, de l'import atorgat i de les condicions a què queda subjecte la concessió de la subvenció (acceptació, termini d'execució, despeses elegibles, termini i forma de justificació, condicions de pagament i compatibilitat amb d'altres subvencions). A més a més, també s'estableixen unes condicions específiques de la Gerència i que són:

"1.- L'entitat beneficiària haurà de lliurar una còpia de tota la documentació impresa, cartells, mitjans electrònics i audiovisuals on hi hagi fet constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona.

2.- L'entitat beneficiària invitar-la a la Gerència de Serveis d'Igualtat i Ciutadana als actes públics que convoqui, relacionats amb l'activitat subvencionada."

Per decret (núm. 11555) de la Presidència delegada de l'Àrea de Cohesió Social, Ciutadania i Benestar de la Diputació de Barcelona, en data 15 d'octubre de 2019, es va aprovar l'atorgament d'una subvenció per concessió directa a Associació Ca la Dona, per un import de 20.000.00 euros, destinada a finançar el projecte "Ca la Dona, un espai de relació política feminista, i d'acció feminista per a garantir els drets de les dones i apoderar-les" d'acord amb l'apartat a) de l'article 16.3 de l'Ordenança General de Subvencions.

La despesa autoritzada i disposada a favor de l'Associació ascendeix a 20.000,00 euros, amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/60300/23110/48905 del pressupost de l'exercici 2019.

La notificació d'aquest decret presenta data de registre de sortida el 22 d'octubre 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.

El justificant de recepció de la notificació presenta data d'accés i d'acceptació del dia 22 d'octubre de 2019.

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, s'entendrà acceptada la subvenció si el/la beneficiari/ària no ha manifestat expressament les seves objeccions en el termini d'un mes comptador des de la data de la notificació de la present resolució.

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:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dab3a5101a25b2b93597 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Subvenció 2019	TOTAL (€)
Import pressupostat	72.000,00
Import sol·licitat	20.000,00
Import concedit	20.000,00
Import concedit/pressupost	27,78%

Estructura del cost de l'activitat 2019	TOTAL (€)
Import pressupostat	72.000,00
Cost final de l'activitat	72.028,83
Import justificat	20.000,00
Import pagat	20.000,00
Import pagat/cost activitat	27,77%

Estructura de finançament final de l'activitat	2019 (€)	
	Pressupost	Definitiu
Subvenció Diputació	20.000,00	20.000,00
Ajuntament de Barcelona	26.650,00	28.497,21
Institut Català de la Dona	17.350,00	14.117,64
Benestar Social		1.408,61
Recursos Propis (Associació)	8.000,00	8.005,37
Total	**72.000,00**	**72.028,83**

En relació a les possibles desviacions del cost de l'activitat respecte el pressupost presentat inicialment, es constata una desviació a l'alça del 0,04%, que ascendeix a 28,83 euros.

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

Consta a l'expedient la Sol·licitud de subvenció per part de l'Associació, presentada en data 12 de juny 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. Montserrat Cervera Rodón que, d'acord amb la documentació que consta a l'expedient (certificat de poders), té poders suficients per representar a l'Associació en qualitat de presidenta.

D'altra banda, s'ha comprovat que consta a l'expedient còpia de l'acta fundacional, certificat de poders, dels Estatuts de l'entitat i de la targeta d'identificació fiscal (CIF), així com la seva inscripció al Registre d'Associacions 9508.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dab3a5101a25b2b93597 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En la memòria de l'activitat (Annex 1) annexada a la Sol·licitud de subvenció, l'Associació presenta una memòria de l'activitat en la qual es destaca com a objectiu general:

"Consolidar i potenciar Ca la Dona com a espai de referència del moviment feminista català a partir de la participació i de l'impuls dels espais que integren el propi projecte. Entenem que el moviment feminista és imprescindible per a l'assoliment de la igualtat efectiva entre dones i homes, partim del reconeixement dels sabers de les dones, de la coeducació, de la creativitat femenina, de l'equitat en les responsabilitats i desitjos en l'àmbit familiar, en el món laboral, social, econòmic i jurídic, per aconseguir així l'apoderament personal de les dones i l'erradicació de la violència que pateixen.
L'objectiu transversal és promoure societats sense subordinacions de gènere, basades en la cura de la vida i, per tant, en un desenvolupament equitatiu, sostenible humana, econòmica i ambientalment."

Addicionalment, l'Associació presenta el pressupost previst per a l'activitat per a la qual es sol·licita la subvenció (Annex 2), i preveu aportar mitjançant recursos propis 8.000 euros i subvencions d'altres Administracions públiques 44.000 euros d'un total de 72.000 euros.

La resta del pressupost es cobreix amb la Subvenció de la Diputació de Barcelona per import de 20.000,00 euros.

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

Previsió d'ingressos	Import (€)
Recursos propis	8.000,00
Subvencions d'altres Administracions públiques	44.000,00
Subvenció Diputació	20.000,00
Total ingressos previstos	**72.000,00**

Previsió de despeses	Import (€)
Personal (persones integrades en l'estructura de l'entitat)	45.000,00
Contractació externa	15.000,00
Material	4.000,00
Despeses indirectes	1.000,00
Altres (subministraments i manteniment)	7.000,00
Total despeses previstes	**72.000,00**

En resum, podem veure que la subvenció de la Diputació finança el 27,78% del total del cost previst de l'activitat.

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:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dab3a5101a25b2b93597 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

ENTITAT CONCEDENT	IDENTIFICACIÓ DE LA CONVOCATÒRIA	IMPORT
AJUNTAMENT DE BARCELONA	SUBV ANUALS 2019	26.650
ICD-GENERALITAT DE CAT	SUBV ANUAL 2019	17.350

Així mateix, l'Associació 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.

L'annex 7 de justificació de l'excepcionalitat de l'activitat per a la qual se sol·licita la subvenció detalla que: "Ca la Dona ha estat sempre un projecte amb gran diversitat d'iniciatives i activitats que, fins la data, han conviscut un tant comprimides degut a la manca de disponibilitat d'espai. La concessió municipal de tres plantes més de l'edifici ha revolucionat els mecanismes de participació de les dones i grups i multiplica les necessitats humanes i tècniques de dedicació per a procurar un correcte funcionament i la consecució dels objectius que les dones i l'entitat s'han proposat. De la mateixa manera, hem d'acompanyar el creixement dels projectes propis i les activitats promogudes des de la casa de la inversió de recursos i esforços pertinents, per tal de fer-los possible. Cal, finalment, estar atentes a l'adequació i manteniment de les instal·lacions i dels materials necessaris per a l'activitat de les dones i grups En definitiva, estem en ple moment d'expansió i sol·licitem un recolzament econòmic per ajudar-nos a impulsar aquesta expansió."

b) Concessió de la subvenció

En base a aquesta sol·licitud, per decret de la Presidència delegada de l'Àrea de Cohesió Social, Ciutadania i Benestar de la Diputació de Barcelona, en data 15 d'octubre de 2019, es va aprovar l'atorgament d'una subvenció per concessió directa a Associació Ca la Dona, per un import de 20.000.00 euros, destinada a finançar el projecte "Ca la Dona, un espai de relació política feminista, i d'acció feminista per a garantir els drets de les dones i apoderar-les" d'acord amb l'apartat a) de l'article 16.3 de l'Ordenança General de Subvencions.

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, s'entendrà acceptada la subvenció si el/la beneficiari/ària no ha manifestat expressament les seves objeccions en el termini d'un mes comptador des de la data de la notificació de la present resolució.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dab3a5101a25b2b93597 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

No consta a l'expedient cap manifestació expressa de les objeccions per part de l'entitat i per tant, es considera que s'ha acceptat tàcitament.

c) Justificació tècnica de l'activitat

A la memòria de l'actuació (Annex A) inclosa en el compte justificatiu, l'entitat descriu les conclusions següents:

> "Com a conclusió, l'aportació de la Diputació ha estat importantíssima per a poder desenvolupar totes les iniciatives i projectes que hem desenvolupat, donat que el finançament municipal és molt parcial per a parts de cadascun dels projectes.
>
> A banda, Ca la Dona suporta una despesa infraestructural important que, sovint, resta pendent dels recursos que generi l'aportació de les sòcies.
>
> És per això que tendim a tenir problemes pressupostaris, donat que prioritzem el desenvolupament dels projectes."

A més a més, el centre gestor emet un informe tècnic favorable de pagament de la Subvenció Directa Nominativa, de data 16 de maig de 2020, en el que s'exposa:

> "Vist l'acreditació de les activitats realitzades en l'activitat: "Ca la Dona, un espai de relació Política Feminista i d'acció Feminista per a garantir els drets de les dones i apoderar-les" amb l'objecte de la Concessió de Subvenció Directa Nominativa, considerem que l'activitat prevista s'ha assolit adequadament i s'han aconseguit els objectius establerts pels quals es va concedir la subvenció.
>
> Al respecte, es fa constar que l'entitat justifica tècnicament les activitats descrites en el projecte inicial tant pel que fa al seu desenvolupament com pels resultats obtinguts, d'acord amb els objectius previstos.
>
> [...] Per tot això, un cop efectuada la revisió tècnica de la justificació s'informa favorablement i des de la competència tècnica es proposa tramitar el pagament TOTAL de la subvenció per un import de 20.000 €."
>
> 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 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:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dab3a5101a25b2b93597 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

> "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. Així mateix, hauran de lliurar una còpia d'aquesta documentació a la Gerència de Serveis d'Igualtat i Ciutadania de la Diputació de Barcelona i invitar-la als actes públics relacionats amb aquesta activitat."

A la web de l'entitat: https://caladona.org/collaboradores/a l'apartat col·laboradores, apareix la relació d'entitats, col·lectius i administracions que col·laboren en el finançament de les activitats de Ca la dona i entre elles apareix el logotip de la Diputació de Barcelona juntament amb d'altres.

A més a més, l'entitat ens ha facilitat una mostra de cartells d'activitats 2019 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 l'apartat tercer del decret de resolució, relatiu a les condicions a què queda subjecta la subvenció, s'informa que:

"1. La subvenció es destinarà a finançar les despeses que es produeixin durant l'execució del projecte "Ca la Dona, un espai de relació política feminista, i d'acció feminista per a garantir els drets de les dones i apoderar-les", el qual es durà a terme entre els dies 1 de gener i 31 de desembre de 2019."

2. El/la beneficiari/ària haurà de justificar el cost total de l'activitat, amb indicació de si aquesta 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.

3. La subvenció atorgada haurà de justificar-se entre l'1 de gener i el 31 de març de 2020, mitjançant la presentació del compte justificatiu simplificat. 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 percentatge de justificants de despesa de com a mínim el 10% i que representin, almenys, el 20% de la despesa concedida.
No es podran justificar despeses indirectes per un import superior al 5% de les despeses directes justificades."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dab3a5101a25b2b93597 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En data 7 de maig de 2020, l'entitat va presentar la documentació. Tenint en compte l'ampliació de terminis determinada per la situació de la COVID-19, es considera presentada dins de termini. 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 72.028,83 euros i relaciona despeses per aquest import.

En relació als agents finançadors externs han estat quatre: Diputació de Barcelona, Ajuntament de Barcelona, Institut Català de la Dona i Benestar Social. A més a més de l'aportació amb recursos propis de l'entitat i que es correspon a la quota de les sòcies.

En concret, les despeses relacionades en el compte justificatiu presentat finançades per la Diputació de Barcelona, són les que a continuació es detallen per conceptes:

Relacio de despeses		Concepte	Import (€)	Import Finançat DIBA	% FINANÇAMENT
Nòmina	JME - gener 2019	atenció sòcies	1.467,75	1.467,75	100%
TC	TC - gener 2019		460,87	460,87	100%
Nòmina	JME - febrer 2019	atenció sòcies	1.158,06	1.158,06	100%
TC	TC - febrer 2019		363,63	363,63	100%
Nòmina	ASF - abril 2019	comunicació	1.158,64	1.158,64	100%
TC	TC - Abril 2019		381,19	381,19	100%
Nòmina	ASF - juny 2019	comunicació	1.158,64	1.158,64	100%
TC	TC - juny 2019		381,19	381,19	100%
Nòmina	GSG - setembre 2019	atenció sòcies	1.120,02	1.120,02	100%
TC	TC - setembre 2019		351,69	351,69	100%
Nòmina	ASF - octubre 2019	comunicació	1.022,20	1.022,20	100%
TC	TC - octubre 2019		336,32	336,32	100%
Nòmina	MVM - octubre 2019	coordinació	1.933,32	1.933,32	100%
TC	TC - octubre 2019		502,37	247,62	49%
Nòmina	ASF - desembre 2019	comunicació	1.057,45	1.057,45	100%
TC	TC - desembre 2019		379,41	379,41	100%
Factura	María Rodríguez Flores	assessoria abril 2019	544,50	544,50	100%
Factura	Fundació Catalana de l'Esplai	legalització BBDD	544,50	544,50	100%
Factura	Gloria Roig Giménez	Tallerista	100,00	100,00	100%
Factura	IKEA, SA	Equipament Espai Infantil	501,49	501,49	100%
Factura	Le Gelorp, SL	Llibres i contes espai infantil	374,51	374,51	100%
Factura	Camille Rieunier	Catalogació Centre Doc	4.000,00	4.000,00	100%
Factura	Associació Espai i Lleure	Sessió formació contes	100,00	100,00	100%
Factura	Assoc. La Tinta del Poble Sec	Ripoll 25 - Producció	2.057,00	857,00	42%
Total despeses per conceptes				**20.000,00**	

Posteriorment, en data 16 de maig de 2020, el centre gestor emet un informe tècnic favorable de pagament de la Subvenció Directa Nominativa, en el que s'exposa:

> "En data 15 d'octubre de 2019 la presidenta delegada de l'Àrea d'Atenció a les Persones de la Diputació de Barcelona, va dictar resolució número del decret

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dab3a5101a25b2b93597 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

11.555 per a l'atorgament de subvenció per concessió directa nominativa a favor de CA LA DONA, per dur a terme l'activitat: Ca la Dona, un espai de relació Política Feminista i d'acció Feminista per a garantir els drets de les dones i apoderar-les.

Vist l'acreditació de les activitats realitzades en l'activitat: "Ca la Dona, un espai de relació Política Feminista i d'acció Feminista per a garantir els drets de les dones i apoderar-les" amb l'objecte de la Concessió de Subvenció Directa Nominativa, considerem que l'activitat prevista s'ha assolit adequadament i s'han aconseguit els objectius establerts pels quals es va concedir la subvenció.

Al respecte, es fa constar que l'entitat justifica tècnicament les activitats descrites en el projecte inicial tant pel que fa al seu desenvolupament com pels resultats obtinguts, d'acord amb els objectius previstos.

La desviació entre el cost de l'activitat i el pressupost total de l'activitat hi ha NO hagut una diferència respecte al pressupost previst.

Per tot això, un cop efectuada la revisió tècnica de la justificació s'informa favorablement i des de la competència tècnica es proposa tramitar el pagament TOTAL de la subvenció per un import de 20.000 euros."

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

D'acord amb l'apartat tercer del decret de resolució, relatiu a les condicions a què queda subjecta la subvenció, s'informa al punt tercer que:

"3. La subvenció atorgada haurà de justificar-se entre l'1 de gener i el 31 de març de 2020, mitjançant la presentació del compte justificatiu simplificat. 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 percentatge de justificants de despesa de com a mínim el 10% i que representin, almenys, el 20% de la despesa concedida. No es podran justificar despeses indirectes per un import superior al 5% de les despeses directes justificades."

En aquest àmbit, donat que es tracta d'un compte justificatiu simplificat, a l'expedient consta una mostra del total de factures per import de 19.498,51 euros. Aquesta xifra representa el 97% del total de la subvenció atorgada per la Diputació.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dab3a5101a25b2b93597 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Revisades les mateixes, s'ha comprovat que l'import i el període d'execució són correctes i que reuneixen els requisits establerts en el Reial Decret 1619/2012 pel que s'aprova el Reglament regulador de les obligacions de facturació, per tant, s'ha obtingut evidència raonable de l'adequada aplicació de la subvenció.

D'acord amb el punt 3er del decret de resolució, la mostra seleccionada estarà conformada per un percentatge de justificants de despesa de com a mínim el 10% i que representin, almenys, el 20% de la despesa concedida (4.000 euros). Efectivament, els 19.498,51 euros revisats acompleixen aquests requisits.

D'acord amb l'article 41 de l'OGS, les despeses subvencionables són aquelles que responen a la naturalesa de l'activitat subvencionada, resultin estrictament necessàries i s'efectuïn en el termini.

Aquestes despeses es refereixen a activitats objecte de la subvenció, en tant que fan referència, per una banda, a les nòmines de 4 treballadores durant el 2019. En aquest sentit, s'efectuen les consideracions següents:

- En relació a les despeses salarials imputades a la justificació de la subvenció i que ascendeixen a un total de 12.978,00 euros, s'ha comprovat el següent:

  - L'entitat ha imputat el sou brut meritat mensual (salari base i part prop. pagues extres) i, addicionalment, el cost de seguretat social a càrrec de l'Associació del mes corresponent.

  - En l'expedient consta el rebut de nòmina mensual en el qual s'inclou el total meritat, l'extracte bancari amb el seu pagament i també la seguretat social a càrrec de l'empresa; els RLC's (antics TC1) mensuals de l'exercici 2019, les RNT (antic TC2), el model anual d'IRPF (model 190), i els models 111 de tots els trimestres del 2019.

  - Les nòmines imputades corresponen a 4 treballadors inclosos en la plantilla laboral de l'Associació, els quals estan implicats directament amb el projecte i, per tant, es consideren despeses elegibles.

  - S'han revisat les nòmines imputades com a justificació, confirmant la seva existència així com que totes elles són correctes i contenen totes les dades consignades en el model oficial aprovat per Ordre Ministerial de 27 de desembre de 1994.

Per altra banda, l'Associació ha presentat tot un seguit de factures en relació a les despeses de la subvenció i que ascendeixen a un total de 7.022,00 euros. D'aquestes factures s'ha comprovat el següent:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dab3a5101a25b2b93597 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- En relació a l'IVA deduïble, l'Associació ha imputat l'IVA deduïble com a despeses elegibles. S'ha demanat a l'Entitat el Resum Anual de l'IVA per comprovar que realment no se'l dedueixen. Efectivament, ni en els resums trimestrals de l'IVA (model 303) ni el la declaració anual de l'IVA (model 390) no es dedueix cap operació de l'exercici 2019. S'han aportat els comprovants bancaris del pagament del model 303 presentat trimestralment.

- De la justificació corresponent a la Diputació de Barcelona no s'han imputat despeses indirectes.

e.3) Verificacions relatives als comprovants de la despesa

D'acord amb l'article 41.2 de l'OGS en relació a les despeses subvencionables:

> "- Llevat que en els instruments reguladors de la concessió hi hagi una disposició expressa en contra, es considera despesa efectuada la que hagi estat efectivament pagada amb anterioritat a l'acabament del període de justificació determinat per la normativa reguladora de la subvenció."

En relació als comprovants bancaris, s'ha revisat el pagament de totes les nòmines per transferència bancària, així com el pagament de les tres factures de més import. El total de comprovants bancaris revisat ascendeix a 13.689,78 euros, xifra que representa un 68% de la despesa concedida.

Posteriorment, en data 5 d'octubre de 2021, l'entitat ens envia una declaració signada per la Presidenta on fa constar:
"- Que en data 20 de gener de 2020 es va fer el càrrec del pagament de l'IRPF, del model 111, corresponent al 4T del 2019 amb número justificant 1110591240053.
- Que en data 31 de gener de 2020 es va fer el càrrec del pagament de la TGSS. COTIZACION 001 REGIMEN GENERAL, corresponent al període 12/2019-12/2019."

S'ha comprovat que s'han realitzat els pagaments de les despeses imputades al projecte amb anterioritat a la finalització del període de justificació i, per tant, dins del termini establert a l'article 41.2 de l'OGS.

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. En relació a les despeses de personal, s'han revisat totes les nòmines imputades com a justificació, confirmant la seva existència així com que totes elles són correctes i contenen totes les dades consignades en el model oficial aprovat per Ordre Ministerial de 27 de desembre de 1994.

S'ha comprovat la concordança entre la informació continguda en la relació de despeses realitzades i la memòria d'actuació.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dab3a5101a25b2b93597 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

f) Pagament de la subvenció

D'acord amb l'apartat tercer del decret de resolució, relatiu a les condicions a què queda subjecta la subvenció, s'informa que:

4. 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."

A l'expedient del beneficiari consta la declaració responsable sobre obligacions tributàries i amb la seguretat social (Annex C), presentada amb el Compte Justificatiu, 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 (S'inclouen en aquest apartat les federacions, confederacions o agrupacions de les anteriors entitats.

El centre gestor, per correu electrònic de data 1 d'octubre de 2021, ens diu que, "l'annex C del compte justificatiu substitueix la presentació dels certificats."

En data 16 de maig de 2020, el centre gestor emet un informe tècnic favorable de pagament de la Subvenció Directa Nominativa, en el que es conclou:

> "un cop efectuada la revisió tècnica de la justificació s'informa favorablement i des de la competència tècnica es proposa tramitar el pagament TOTAL de la subvenció per un import de 20.000 €.".

En 28 de maig de 2020, la Diputació va fer efectiu el pagament de la subvenció concedida per un import de 20.000,00 euros.

Posteriorment, en data 5 d'octubre de 2021, l'entitat ens envia una declaració signada per la Presidenta on fa constar: "- Que en data 20 de maig de 2020 l'entitat està al corrent del compliment de les seves obligacions amb Hisenda i 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 72.028,83 euros i s'ha finançat de la següent manera:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dab3a5101a25b2b93597 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Estructura de finançament final de l'activitat	2019 (€)
Subvenció Diputació	20.000,00
Ajuntament de Barcelona	28.497,21
Institut Català de la Dona	14.117,64
Benestar Social	1.408,61
Recursos Propis (Associació)	8.005,37
Total	**72.028,83**

L'entitat declara que ha rebut altres ingressos o subvencions amb la mateixa finalitat per import de 44.023,46 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 l'alça de 28,83 euros, que representa un 0,04% del total del pressupost.

VII. INCIDÈNCIA DE LA CRISI SANITÀRIA DERIVADA DE LA COVID-19 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, per un període de 15 dies naturals, que ha estat objecte de successives pròrrogues.

Concretament, la declaració ha estat objecte de sis pròrrogues, aprovades mitjançant els Reials decrets amb núm. 476/2020, de 27 de març; 487/ 2020, de 10 d'abril; 492/ 2020, de 24 d'abril; 514/ 2020, de 8 de maig; 537/2020, de 22 de maig i 555/2020, de 5 de juny, disposant, en cadascun, la pròrroga de l'estat d'alarma per un període de 15 dies naturals, amb els mateixos efectes que el RD 463/2020, de 14 de març.

En el marc d'aquest context de crisi sanitària i, fins i tot, finalitzat el període d'estat d'alarma, s'han aprovat un conjunt de disposicions normatives i mesures adreçades a pal·liar les conseqüències derivades de la crisi provocada per la COVID-19, tant per l'Estat com per les comunitats autònomes.

L'expedient examinat, referit a l'anualitat 2020 s'ha vist afectat per aquest marc normatiu. Per aquest motiu, al llarg de l'informe, s'han formulat algunes consideracions

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dab3a5101a25b2b93597 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

sobre l'afectació de les mesures aprovades durant i després de l'estat d'alarma, si s'escau.

En general, es pot concloure que els tràmits s'han realitzat adequadament sense incidències destacables.

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 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dab3a5101a25b2b93597 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2021/0015604
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_DEF_CFSUBVPR_Ca la dona

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Responsable de Control Financer de Subvencions	Signa	25/11/2021 10:33
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	25/11/2021 11:14

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
dab3a5101a25b2b93597	https://seuelectronica.diba.cat	

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

Gerència de Serveis d'Espais Naturals

I. INTRODUCCIÓ 1
II. OBJECTE DE L'INFORME 2
II.1. Marc normatiu 2
III. OBJECTE I ABAST DELS TREBALLS DE CONTROL 5
III.1. Objectiu i abast 5
III.2. Òrgan encarregat de realitzar el control 6
III.3. Limitacions a l'abast dels treballs de control 6
III.4. Estructura de l'informe i treballs efectuats 6
III.5. Procediment de control 10
IV. PRINCIPALS MAGNITUDS I SELECCIÓ DE LA MOSTRA 12
IV.1. Procediment de determinació de la mostra 12
IV.2. Identificació dels beneficiaris i expedients objecte de control 13
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 16
VII. AL·LEGACIONS 17
VIII. CONCLUSIONS 17
IX. INFORME DE CONTROL FINANCER SOBRE EL BENEFICIARI 17

ANNEXOS. Informes de control financer de subvencions sobre beneficiaris.

- ARQUEOLÍTIC S.L.
- ASSOCIACIÓ INSTITUT CATALÀ D'ORNITOLOGIA

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 883e612c80352a309bdc Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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'anualitat 2021 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'anualitat 2021 (en endavant, PACF 2021), del qual es va donar per assabentat el Ple en sessió de 28 de gener de 2021.

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, l' apartat III.D.1 del PACF 2021 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.1.4 del PACF 2021 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 41 i següents de les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona pel 2021, 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 883e612c80352a309bdc Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 Direcció, Gerència, o Gabinet, s'ha aplicat el criteri definit a l'apartat III.D.1 del PACF 2021, en els termes que s'exposen a l'apartat següent.

El PACF 2021, al seu apartat III, preveu la Gerència de Serveis d'Espais Naturals d'entre els centres gestors als quals s'efectuaran treballs de control financer, amb relació a l'exercici 2020.

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 2021 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 883e612c80352a309bdc Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

- 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.

- 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 883e612c80352a309bdc Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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 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.

  - Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona.

  - Pla Anual de Control Financer.

  - 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.

  - 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.

- **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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 883e612c80352a309bdc Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

Entre d'altres, s'han considerat el Reial Decret 463/2020, de 14 de març, pel que es declara l'estat d'alarma, i les successives pròrrogues, la modificació realitzada pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març (que modifica la DA 3a del RD 463/2020) i la normativa aprovada amb posterioritat per les autoritats estatals, autonòmiques i locals i, en particular, per la Diputació de Barcelona.

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 883e612c80352a309bdc Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2021, 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'Espais Naturals 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:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 883e612c80352a309bdc Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 883e612c80352a309bdc Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 883e612c80352a309bdc Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 dóna 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:

  - **Arqueolític SL**
  - **Associació Institut Català d'Ornitologia**

- 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 883e612c80352a309bdc Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 883e612c80352a309bdc Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 aporti la següent documentació dels exercicis en els quals hagin registrat la subvenció:

Arqueolític SL

- *Els comptes anuals dels exercicis 2018, 2019 i 2020 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.*
- *Comprovant bancari del pagament de la subvenció rebuda.*
- *Relació de factures i nòmines presentades en el compte justificatiu.*
- *Relació dels comprovants bancaris del pagament realitzat.*
- *Documentació que doni visibilitat a la difusió realitzada per l'entitat (flyers, dossiers, etc.).*

Associació Institut Català d'Ornitologia

- *Els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 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 72x).*
- *Llibre major del compte deutor relatiu a la subvenció rebuda.*
- *Rebut bancari que acrediti el cobrament de la subvenció.*
- *Certificats que acrediten fefaentment que l'entitat es troba al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.*
- *L'acta de constitució del 1983 com a Grup Català d'Anellament.*
- *La resolució de la inscripció en el Registre d'Associacions de la Generalitat de la modificació de la denominació de l'associació.*
- *Acta de les reunions del 2020 (sobre exercici 2019) i del 2021 (sobre exercici 2020) de l'Assemblea General mitjançant els quals s'aprova el pressupost anual i la liquidació dels comptes anuals (d'acord a l'article 13.c dels estatuts que regeixen l'Associació).*
  - Respecte les despeses de personal:
  1. Nòmines de les 11 persones imputades al projecte (per als mesos de gener a novembre 2020).
  2. TC's i comprovants de pagament.
  3. Liquidació model trimestral 111 i comprovant de pagament i presentació del model anual 190
  - L'Impost de societats dels exercicis 2019 i 2020.
  - Certificats conforme estan al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 883e612c80352a309bdc Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 l'apartat III.D.1.2 del PACF 2021, la població sobre la que es desenvoluparan les actuacions de control financer estarà constituïda pels beneficiaris que siguin persones físiques o jurídiques privades i hagin percebut durant l'any 2020 pagaments derivats de la concessió de subvencions.

També es preveu, en l'apartat III.D.1.2, que els beneficiaris de subvencions sobre els quals es realitzarà el control financer es seleccionaran per import i per tècniques de mostreig aleatori, sempre en funció de les disponibilitats i les càrregues de treball de la Intervenció General. No obstant, aquesta selecció podrà integrar també beneficiaris seleccionats per judici 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 2020 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 apartat III.D.1.2 del PACF 2021 s'han seleccionat un total de 20 expedients d'entitats privades seleccionades en els termes següents:

- 15 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de més de 20.000 euros, de les quals les 8 primeres es corresponen amb les de més import i les altres 7 de manera aleatòria.

- 5 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de fins a 20.000 euros, de les quals s'han seleccionat les 3 de més import i les 2 restants s'han seleccionat de manera aleatòria.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 883e612c80352a309bdc Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Tenint en compte el risc de gestió única, en el cas de que l'entitat hagi rebut més d'una subvenció, es seleccionarà la de més import.

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:

- Arqueolític SL
- Associació Institut Català d'Ornitologia

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

- **Arqueolític SL**

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Gerència de Serveis d'Espais Naturals	Renovació de la certificació d'adhesió a la Carta Europea de Turisme Sostenible, Certificació d'adhesió al compromís per a la sostenibilitat Biosphere i accions per al manteniment de les certificacions. Any 2018.	Concurrència competitiva	2017/ 0011401	1.419,43

- **Associació Institut Català d'Ornitologia**

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Gerència de Serveis d'Espais Naturals	Pròrroga del conveni específic de cooperació i col·laboració subscrit entre la Diputació de Barcelona i l'Institut Català d'Ornitologia (ICO), per la col·laboració en l'execució dels plans de conservació de la Xarxa de Parcs Naturals, per a l'any 2020.	Concessió directa amb conveni	2018/ 0002534	80.000,00

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 883e612c80352a309bdc Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En relació a l'expedient atorgat per concessió directa amb conveni:

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

En relació a l'Associació Institut Català d'Ornitologia, hem trobat que, a la part expositiva del decret d'aprovació del conveni núm. 6568 de data 25 de juny de 2018, es recull que:

- "Atès que en conseqüència, la Gerència de Serveis d'Espais Naturals de l'Àrea de Territori i Sostenibilitat de la Diputació de Barcelona i l'Institut Català d'Ornitologia comparteixen l'interès per desenvolupar els estudis científics i les tecnologies d'anàlisi de la informació del medi natural.
- Atès que el treball resultant fruit de la col·laboració entre ambdues entitats contribuirà a poder donar un major suport als municipis en relació amb la conservació dels valors naturals del seu territori, amb el valor afegit de la qualitat, i amb la consecució de finalitats d'interès públic.
- En virtut del que precedeix i atès que els objectius esmentats de l'Institut Català d'Ornitologia són plenament coincidents amb els objectius de la Gerència de Serveis d'Espais Naturals de l'Àrea de Territori i Sostenibilitat de la Diputació de Barcelona, les parts consideren que existeix un interès recíproc per col·laborar en l'execució dels plans de conservació de la Xarxa de Parcs Naturals."

Per tot l'anterior, podem concloure que 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 en el següents supòsits: *"Altres subvencions per a les quals s'acrediten raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari, o altres de degudament justificades, que en dificultin la convocatòria pública mitjançant concurrència competitiva".*

2. Previsió al Pla Estratègic de Subvencions

S'ha comprovat que la subvenció destinada a finançar aquesta activitat, no consta al Pla Estratègic de Subvencions atès que es tracta d'una subvenció per concessió directa no nominativa i per tant, no es troba consignada nominativament al pressupost i forma part d'aplicacions pressupostàries genèriques.

En relació a l'expedient atorgat per concurrència competitiva:

1. Procediment administratiu d'aprovació de les bases específiques i la convocatòria.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 883e612c80352a309bdc Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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. Valoració de les sol·licituds per l'òrgan instructor i actuació de l'òrgan col·legiat.

D'acord amb la convocatòria i les bases específiques, l'òrgan responsable de la instrucció del procediment per a l'atorgament de la subvenció prevista en les presents bases és la Gerència de Serveis d'Espais Naturals de l'Àrea de Territori i Sostenibilitat.

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.

Es va aportar a la Comissió Instructora l'informe tècnic on es valoraven les sol·licituds rebudes per a aquesta convocatòria de subvenció de concurrència competitiva. A la vista de l'esmentat informe tècnic lliurat a la Comissió i de conformitat amb la convocatòria i les bases específiques i amb la normativa vigent, el president de la comissió instructora va formular la proposta de resolució.

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 i en base als criteris objectius i al sistema de càlcul determinats a la base 9ª i 11ª de la convocatòria i les bases específiques.

Per tot això podem determinar que la valoració de les sol·licituds ha esta efectuada de manera satisfactòria.

<u>En relació a tots dos expedients:</u>

1. 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.

2. Imputació pressupostària

S'ha comprovat que, en els expedients fiscalitzats, la despesa disposada a favor de les entitats beneficiàries s'ha imputat als econòmics pressupostaris correctes, tot d'acord

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 883e612c80352a309bdc Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

amb el què s'estableix a l'Ordre EHA/3565/2008, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.

3. Import de la subvenció

En els expedients fiscalitzats 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
Arqueolític SL	1.419,43	3.401,75	41,73%
Associació Institut Català d'Ornitologia	80.000,00	81.590,54 (*)	49,50%

(*) D'acord amb la informació que presenta l'Associació Institut Català d'Ornitologia en el compte justificatiu de despeses i ingressos, s'ha interpretat que falta afegir els 80.000 euros que aporta amb recursos propis l'entitat. Per tant, entenem que el cost final seria de 161.590,54 euros.

Amb relació a la darrera quantia econòmica, el percentatge de la subvenció atorgada respecte el cost final de l'activitat representa un 49,50%.

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

4. Formalització en conveni

Dels dos expedients analitzats, només l'expedient 2018/0002534 de l'Associació Institut Català d'Ornitologia 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, per un període de 15 dies naturals, que ha estat objecte de successives pròrrogues.

Concretament, la declaració ha estat objecte de sis pròrrogues, aprovades mitjançant els Reials decrets amb núm. 476/2020, de 27 de març; 487/ 2020, de 10 d'abril; 492/ 2020, de 24 d'abril; 514/ 2020, de 8 de maig; 537/2020, de 22 de maig i 555/2020, de 5

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 883e612c80352a309bdc Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

de juny, disposant, en cadascun, la pròrroga de l'estat d'alarma per un període de 15 dies naturals, amb els mateixos efectes que el RD 463/2020, de 14 de març.

En el marc d'aquest context de crisi sanitària i, fins i tot, finalitzat el període d'estat d'alarma, s'han aprovat un conjunt de disposicions normatives i mesures adreçades a pal·liar les conseqüències derivades de la crisi provocada per la COVID-19, tant per l'Estat com per les comunitats autònomes.

Els expedients examinats, referits a l'anualitat 2020 s'han vist afectats per aquest marc normatiu. Per aquest motiu, al llarg dels informes, s'han formulat algunes consideracions sobre l'afectació de les mesures aprovades durant i després de l'estat d'alarma, si s'escau.

En general, es pot concloure que els tràmits s'han realitzat adequadament sense incidències destacables.

VII. AL·LEGACIONS

El resultat de la fiscalització va ser materialitzat en el corresponent informe provisional, el qual es va donar trasllat a la Gerència de Serveis d'Espais Naturals, en data 19 d'octubre de 2021, 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 dues subvencions, una atorgada pel procediment de concessió directa i l'altra atorgada pel procediment de concurrència competitiva, cadascuna d'elles 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 de les dues entitats analitzades, en tant que són beneficiàries de la subvencions concedides.

Aquesta proposta d'informe conté, d'una banda, una breu descripció de les entitats, la qual és completada amb la indicació de les seves principals magnituds del balanç de situació i del compte de pèrdues i guanys en el que s'imputa la subvenció. I, de l'altra,

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 883e612c80352a309bdc Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

les comprovacions específiques de control efectuades respecte les entitats beneficiaries.

De l'anàlisi efectuat no es desprenen incidències respecte la gestió de la subvencions efectuades. No obstant això, cal fer esment de les següents observacions:

ARQUEOLÍTIC S.L:

- El dictamen de la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona núm. 359, de 19 de juliol de 2018, va "aprovar la concessió de subvencions en el marc de la convocatòria de subvencions a les explotacions forestals, empreses agrícoles - ramaderes, empreses de serveis, millora d'habitatges i restauració del patrimoni arquitectònic, les entitats culturals i per a les instal·lacions tèrmiques amb biomassa, en l'àmbit dels parcs naturals de la província de Barcelona, per a l'exercici 2018", En concret pel beneficiari ARQUEOLÍTIC SL s'aprova una subvenció de 1.419,43 euros. La notificació del dictamen presenta data de registre de sortida del 13 d'agost de 2018 i per tant, presenta retard.
  En vista d'això es recomana:

  - Caldria planificar les tramitacions de forma adequada per garantir que les notificacions es realitzen dins el termini previst a la normativa aplicable.

- D'acord amb l'especificat en el punt 19.2.5 de les bases específiques de la convocatòria de la subvenció, per a l'acceptació de les justificacions, caldrà que la despesa hagi estat efectivament pagada a l'acabament del període de justificació adjuntant-se a tal efecte el corresponent comprovant de pagament.

  Per tal de validar aquests aspectes, s'han sol·licitat els comprovants de pagament dels rebuts de les nòmines i de la seguretat social que constaven en la justificació. Així mateix pel que fa a les factures analitzades s'han requerit els corresponents comprovants de pagament.

  En el marc dels treball de control no ha estat possible validar la realització dels corresponents pagaments degut a que l'Entitat ha manifestat que no disposa dels extractes bancaris relatius a l'exercici 2018. No obstant en relació a la sol·licitud relativa a les quotes de la Seguretat Social, l'entitat ha presentat els certificats d'estar al corrent de les seves obligacions.

  - Caldria deixar constància a l'expedient de la documentació necessària per acreditar el compliment dels tràmits i obligacions previstos a la normativa aplicable.

Associació Institut Català d'Ornitologia:

- En relació al Pla de treball (adjuntat al decret de pròrroga):

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 883e612c80352a309bdc Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

A l'hora de realitzar les comprovacions relatives al Pla de Treball, s'han detectat diferents errors materials en la suma dels imports totals dels diferents programes:

- El Subtotal del programa 1 ascendeix a 53.820 euros per l'ICO i 59.910 euros per la DIBA.
- El Subtotal del programa 2 ascendeix a 20.500 euros per l'ICO i 11.850 euros per la DIBA.

En realitzar els sumatoris dels imports de cadascuna de les activitats, s'ha validat que els subtotals correctes són els següents:

- El Subtotal del programa 1 ascendeix a 53.820 euros per l'ICO i 60.000 euros per la DIBA.
- El Subtotal del programa 2 ascendeix a 21.700 euros per l'ICO i 11.650 euros per la DIBA.

Aquestes diferències fan que el total de l'aportació de l'ICO sigui de 81.200 euros i el total de l'aportació DIBA de 78.890 euros, fent un total de 161.090 euros, enlloc dels 160.000 euros.

Entenem que els subtotals del pressupost entregat per l'ICO són correctes i que les variacions trobades, es deuen a diferències en el desglos de les activitats que formen els diferents programes. Per tant, recomanem que es comprovi que els sumatoris dels Programes s'adeqüin als imports de cadascuna de les activitats.

- En relació a la vigència del conveni i del període d'execució: Seria recomanable que els períodes d'execució i els períodes de vigència de l'addenda fossin concordants.
  Es recomana aprovar les addendes a l'inici de l'exercici per tal de que s'adeqüin al període d'execució, ja que el Pla de treball inclou tot l'exercici 2020 i l'aprovació de l'addenda s'estableix al mes de juny, evitant així possibles diferències temporals.

- En relació a les despeses imputades al projecte: S'ha comprovat la imputació del sou d'11 persones quan en la Memòria justificativa del conveni de data 19 de març de 2020, s'establia que l'entitat aportaria els següents mitjans personals: "dedicació parcial de quatre biòlegs especialitzats en els diferents àmbits que conflueixen en la conservació de l'ornitofauna: planificació, gestió, seguiment i comunicació."

  Tot i això, el centre gestor ens ha manifestat mitjançant correu electrònic, de data 19 d'octubre de 2021, que: "confirma que els 4 especialistes en que es va comprometre l'ICO, han participat en l'execució del pla de treball del conveni i que la resta de personal pertanyen a l'equip de treball dels 4 especialistes."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 883e612c80352a309bdc Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Tenint en compte tot això, es recomana per a futures tramitacions, planificar i adequar la Memòria justificativa del conveni a la realitat dels mitjans necessaris de l'ICO per dur a terme les diferents tasques.

- En relació als certificats d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social. No hi ha constància dels certificats d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social per l'exercici 2020.

  No obstant, en el marc dels treballs de control, el centre gestor informa que aquesta situació s'ha reconduït en l'exercici 2021 i que actualment s'estan sol·licitant tots els certificats d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social i donar així compliment a l'article 45.1 de l'OGS. No obstant, a data del present informe, l'ICO encara no ha justificat l'aportació per a l'exercici 2021.

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 883e612c80352a309bdc Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2021/0015604
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_DEF_CFSUBVPR_GS Espais Naturals

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Responsable de Control Financer de Subvencions	Signa	25/11/2021 10:13
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	25/11/2021 11:04

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
883e612c80352a309bdc	https://seuelectronica.diba.cat	

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

ARQUEOLITIC SL
B17575200

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 (LGS, en endavant). 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, en endavant), 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 2020 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 2021* (PACF 2021, d'ara endavant).

Els articles 34 i següents de les *Instruccions de control intern de la Diputació 2021* regulen el marc d'actuació general i procedimental del control financer, tot remetent al PACF 2021 pel que 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): ab4d20799ee3b8575cc8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 del beneficiari de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part del beneficiari.
d) La realitat i regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada pel beneficiari, 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 pel beneficiari 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 2021 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 de l'entitat, preferentment auditats. Així mateix, aquestes comprovacions permetran identificar aquelles entitats que estan subjectes a les obligacions recollides a la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, ja sigui perquè perceben més de 100.000 euros anuals de subvencions o ajuts públics o bé perquè un 40% o més dels seus ingressos anuals provenen de subvencions o ajuts públics (amb un mínim de 5.000 euros). La subjecció a aquesta normativa comportarà la verificació del compliment de les obligacions regulades a la citada norma.

- Quant a les verificacions a efectuar en compliment de l'article 219.3 TRLRHL, aquestes tindran per objecte comprovar: L'adequada tramitació de l'expedient

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): ab4d20799ee3b8575cc8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

D'acord amb el PACF 2021, 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, reservant aquest examen per les subvencions d'import superior a 60.000 euros, dins del tram de les superiors a 20.000 euros. En aquests casos, es procedirà a:

• La verificació de la inexistència d'excés de finançament en l'execució de l'activitat, a través de l'anàlisi dels comptes anuals de l'entitat.

• La conciliació de les transferències efectuades, a través de la verificació que l'entitat hagi comptabilitzat correctament, tant la concessió com el cobrament de la subvenció.

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 Reglament 887/2006 de la Llei de subvencions).

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 III.D.1.2 del PACF 2021 i en els termes especificats a l'informe corresponent als resultats dels treballs de control financer realitzats respecte la Gerència de Serveis d'Espais Naturals.

L'entitat ARQUEOLITIC SL forma part d'aquesta mostra de beneficiaris.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): ab4d20799ee3b8575cc8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2021 respecte l'exercici 2020.

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:

1. Les subvencions atorgades hauran de justificar-se, com a màxim, el dia 30 de juny de 2019.

   Les justificacions s'hauran de presentar mitjançant el model normalitzat a través de correu certificat o presencialment a la Unitat de Gestió Econòmica i Pressupostària de la Gerència d'Espais Naturals (c/Comte d'Urgell, 187, 3a planta, 08036 Barcelona).

   Aquesta justificació es presentarà pel/per la beneficiari/ària mitjançant els models normalitzats que es podran trobar a http://www.diba.cat/web/informacio-administrativa/subvencions/particulars-entitats i revestirà la forma de:
   Les subvencions s'hauran de justificar mitjançant el compte justificatiu amb aportació de justificants de despesa, el qual haurà de tenir el següent contingut:

   1) 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.
   2) Memòria econòmica justificativa del cost de l'activitat amb el contingut establert en l'article 72.2 del RLGS.

2. En la confecció de la memòria justificativa econòmica s'hauran de tenir en compte els següents aspectes:

   1) El pressupost presentat amb la sol·licitud de subvenció vincula al beneficiari/ària en els seus termes, si bé s'accepta la compensació entre les diferents partides que el composen.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): ab4d20799ee3b8575cc8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

2) 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 càrrecs a subvencions rebudes d'altres ens concedents per a la mateixa finalitat, excloses totes aquelles partides que no siguin subvencionables.

3) Quan les actuacions o obres hagin estat executades pel propi sol·licitant, serà títol suficient per a poder percebre la subvenció atorgada, l'imprès normalitzat de realització de les mateixes i l'informe tècnic lliurat per l'Oficina Tècnica de Parcs Naturals que acrediti que les actuacions han estat efectuades.

4) 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 descriurà amb claredat l'activitat a que es refereixen. En el cas que es presentin documents justificatius originals, i si es demana de forma expressa, es procedirà a la seva còpia i compulsa als efectes de poder retornar-los al/la beneficiari/ària.

5) Per l'acceptació de les justificacions, caldrà que la despesa hagi estat efectivament pagada a l'acabament del període de justificació adjuntant-se a tal efecte el corresponent comprovant de pagament.

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 del projecte o 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 més, els beneficiaris de les línies de subvencions **per a empreses de serveis** i per a la realització d'activitats culturals caldrà que compleixin també les següents obligacions:

1) Els/les beneficiaris/àries de la subvenció estaran obligats a difondre que l'activitat ha estat subvencionada per la Diputació de Barcelona, en els termes i forma que s'estableixi a l'acord de resolució de la convocatòria.
2) El logotip de la xarxa de Parcs Naturals haurà de figurar en tota la publicitat i la documentació que generin les actuacions subvencionades.
3) Tot el material de difusió haurà de ser imprès en paper ecològic i/o reciclat tot indicant el seu origen i s'haurà de presentar a l'Oficina Tècnica de Parcs Naturals un nombre d'exemplars que es decidirà en el moment de la concessió, en funció del projecte, l'activitat o actuació subvencionada.

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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): ab4d20799ee3b8575cc8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Verificar l'existència del compte justificatiu amb aportació de justificants de despesa, el qual haurà de tenir el següent contingut:

    - 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.
    - Memòria econòmica justificativa del cost de l'activitat amb el contingut establert en l'article 72.2 del RLGS.

- 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 25 de juny de 2021:
          En relació a l'anàlisi financer:
            - Els comptes anuals dels exercicis 2018, 2019 i 2020 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.
            - Comprovant bancari del pagament de la subvenció rebuda.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): ab4d20799ee3b8575cc8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Addicionalment s'ha sol·licitat a l'entitat: :

- Relació de factures i nòmines presentades en el compte justificatiu.
- Relació dels comprovants bancaris del pagament realitzat.
- Documentació que doni visibilitat a la difusió realitzada per l'entitat (flyers, dossiers, etc..)

– 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 2021, 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): ab4d20799ee3b8575cc8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

III.5. Normativa aplicable

Sens perjudici de l'aplicabilitat de la normativa referida a 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.

- 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 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.

- 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).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): ab4d20799ee3b8575cc8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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**

- 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.

- Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona.

- Pla Anual de Control Financer.

- Refosa sobre delegació de competències i atribucions d'òrgans competents de la Diputació, diferents del Ple.

- Pla estratègic de subvencions de la Diputació de Barcelona.

- 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.

• **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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): ab4d20799ee3b8575cc8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

Entre d'altres, s'han considerat el Reial Decret 463/2020, de 14 de març, pel que es declara l'estat d'alarma, i les successives pròrrogues, la modificació realitzada pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març (que modifica la DA 3a del RD 463/2020) i la normativa aprovada amb posterioritat per les autoritats estatals, autonòmiques i locals i, en particular, per la Diputació de Barcelona.

IV. DESCRIPCIÓ DEL BENEFICIARI

L'entitat ARQUEOLITIC SL (Entitat, en endavant), es va constituir el 18 de gener de 1999, com a societat civil (ARQUEOLÍTIC S.C) i estava representada pels administradors mancomunats, el Sr. Antoni Palomo Pérez i la Sra. Montserrat Buch Llorach. Aquesta entitat es va constituir mitjançant un contracte privat.

L'objecte social de l'entitat seran totes les activitats relacionades amb l'arqueologia i amb les ciències socials: excavacions, seguiment arqueològic, gestió de patrimoni, activitats pedagògiques (tallers, cursos,...).

Posteriorment, en data 14 de juliol de 2016 es va transformar de societat civil particular a societat de responsabilitat limitada conforme a la llei 3/2009, de 3 d'abril, sobre modificacions estructurals de societats mercantils, davant del notari Enrique Hernández Gajate.

En aquesta escriptura, l'entitat passa a denominar-se ARQUEOLÍTIC S.L, s'aproven els Estatuts, es nomenen administradors solidaris de la societat i per temps indefinit el Sr. Antoni Palomo Pérez i la Sra. Montserrat Buch Llorach.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): ab4d20799ee3b8575cc8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

L'entitat està registrada al Registre Mercantil de Girona al volum 3105, Foli 208, S.8, Full número GI 60724 en data 28 de juliol de 2016, d'acord amb les dades que consten al Butlletí Oficial del Registre Mercantil (BORME) de 5 d'agost de 2016.

L'article 2 dels Estatuts informa de l'objecte de l'entitat: "la Societat tindrà com objecte social la prestació de serveis i activitats educatives culturals, d'arqueologia i auxiliars."

L'article 16 dels Estatuts informa que la representació de la Societat correspon als administradors. De manera informativa, s'atorguen les següents facultats, entre d'altres:

- "Atorgar i signar tota classe de documents públics i privats; retirar i cobrar qualsevol quantitat o fons de qualsevol Organisme públic o privat, signant a l'efecte cartes de pagament, rebuts, factures i lliuraments.
- Cobrar i pagar tota la classe de quantitats que hagi de percebre o satisfer la Societat, ja sigui de particulars o de qualsevol classe d'entitats públiques o privades [...]"

Posteriorment, en data 15 de juny de 2017, es va registrar al Registre Mercantil de Girona, segons les dades que apareixen al Butlletí Oficial del Registre Mercantil (BORME), el canvi d'administradors solidaris a administradors únics a favor de la Sra. Montserrat Buch. Consta inscrit al Registre al Volum 3105 Foli 209, S.8, del full núm. Gi 60724.

A data de la sol·licitud i de la justificació de la present subvenció, el càrrec estava vigent.

Detall de la subvenció percebuda objecte de control

La subvenció objecte del present control engloba tots els pagaments 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 d'Espais Naturals	Renovació de la certificació d'adhesió a la Carta Europea de Turisme Sostenible, Certificació d'adhesió al compromís per a la sostenibilitat Biosphere i accions per al manteniment de les certificacions. Any 2018.	Concurrència competitiva	2017/ 0011401	1.419,43

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): ab4d20799ee3b8575cc8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

En aquest sentit, cal assenyalar, que ens han lliurat el Balanç de Situació i el Compte de Pèrdues i Guanys dels exercicis 2018, 2019 i 2020, així com els majors dels comptes 4708 i 740, el cobrament bancari de la subvenció i el dipòsit dels comptes anuals dels exercicis 2018 i 2019 al Registre Mercantil de Girona.

Posteriorment, la societat ens ha enviat els comptes anuals abreujats de l'exercici 2020 (balanç abreujat, compte de pèrdues i guanys i la memòria), juntament amb la presentació dels mateixos al Registre Mercantil de Girona, en data 16 d'agost de 2021.

L'entitat ens ha comunicat per correu electrònic de data 21 de setembre de 2021 que estan en procés de tancament de l'empresa.

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

Els estats adjunts en els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 són els resumits a continuació.

➢ Balanç de situació

Pels exercicis 2019 i 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 l'entitat (*en euros*):

	2020		2019	
	Actiu	**Passiu**	**Actiu**	**Passiu**
Actiu no corrent	20.853,76		17.938,32	
Actiu corrent	103.859,87		167.084,64	
Patrimoni Net		53.852,68		71.778,51
Passiu no corrent		0,00		0,00
Passiu corrent		70.860,95		113.244,45
TOTAL	**124.713,63**	**124.713,63**	**185.022,96**	**185.022,96**

➢ Compte de pèrdues i guanys

Les principals magnituds del compte de resultats de l'entitat pels exercicis 2019 i 2020 són les següents (*en euros*):

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): ab4d20799ee3b8575cc8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

	2020	2019
1. Import net de la xifra de negocis	300.483,39	588.714,46
4. Aprovisionaments	(-) 2.282,07	(-) 554,76
5. Altres ingressos de les activitats	1.419,43	0,00
6. Despeses de personal	(-) 256.436,18	(-) 389.032,66
7. Altres despeses d'explotació	(-) 64.025,84	(-) 149.488,85
8. Amortització de l'immobilitzat	(-) 3.059,84	(-) 3.071,90
Resultat d'explotació [A]	**(-) 23.901,11**	**46.566,29**
15. Despeses financeres	0,00	(-) 0,15
Resultat financer [B]	**0,00**	**(-) 0,15**
Resultat abans d'impostos [A+ B]	(-) 23.901,11	46.566,14
Resultat de l'exercici	**(-) 17.925,83**	**34.924,60**

El resultat de l'exercici 2020 ascendeix a 17.925,83, de pèrdua, essent el de l'exercici 2019 de 34.924,60 euros de benefici.

V.2. Conciliació de les transferències

L'entitat, segons el compte de Pèrdues i Guanys ha rebut com a altres ingressos d'explotació (compte 740) per l'any 2020, un total de 1.419,43 euros, i que es correspon amb la subvenció atorgada per la Diputació de Barcelona

Entitats	Import 2020 (€)	%
Subvenció Diputació de Barcelona	1.419,43	100%
Total subvencions i donacions rebudes a l'exercici	**1.419,43**	**100%**

En relació a les aportacions de la Diputació, segons la comptabilitat d'aquesta, han estat de 1.419,43 euros en l'exercici 2020. La conciliació entre ambdues xifres és tal i com segueix *(en euros)*:

Total aportacions de la Diputació, per a l'exercici 2020	**1.419,43**
Total aportacions de la Diputació, segons l'Entitat 2020	**1.419,43**

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 2020, essent la data comptable de pagament el 29 de juny de 2020.

En aquest sentit, cal assenyalar que no hi ha un decalatge interanual entre el registre comptable per part de l'entitat, en l'exercici que es paga la subvenció i el reconeixement de l'obligació per part de la Diputació, en el moment de la seva liquidació (2020).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): ab4d20799ee3b8575cc8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

VI. COMPROVACIONS ESPECÍFIQUES DE CONTROL FINANCER

Expedient 2017/0011401

Objecte	**Renovació de la certificació d'adhesió a la Carta Europea de Turisme Sostenible, Certificació d'adhesió al compromís per a la sostenibilitat Biosphere i accions per al manteniment de les certificacions. Any 2018.**
Import subvenció	**1.419,43 €**
Tipus d'expedient	**Subvenció**
Procediment	**Concurrència competitiva**
Centre gestor	**Gerència de Serveis d'Espais Naturals**
Aplicació pressupostària	**G/50402/17230/47900**

La Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió celebrada el dia 18 de desembre de 2017, acord 761/17, va aprovar la convocatòria 201820175120009433, que incorpora les bases específiques, per a l'atorgament de subvencions mitjançant el procediment de concurrència competitiva, a les explotacions forestals, empreses agrícoles - ramaderes, empreses de serveis, millora d'habitatges i restauració del patrimoni arquitectònic, les entitats culturals i per a les instal·lacions tèrmiques amb biomassa en l'àmbit dels parcs naturals de la província de Barcelona, per a l'exercici 2018.

- D'acord amb la clàusula 12 de l'esmentada convocatòria, s'estableix que la proposta de concessió de les subvencions serà elaborada per un òrgan col·legiat constituït d'acord amb allò previst a l'article 22.3 de l'Ordenança.

- L'òrgan col·legiat es va reunir en data 7 de juny de 2018 i va formular la proposta que es va formalitzar en l'acta del 7 de juny de 2018.

- En data 7 de juny de 2018, el centre gestor va signar l'informe d'atorgament de subvencions a particulars en l'àmbit dels parcs naturals gestionats per la Diputació de Barcelona, exercici 2018. En aquest informe

- Vist l'informe tècnic de valoració de data 5 de juny de 2018 en què valora les sol·licituds presentades, la motivació del qual consta a l'expedient.

Inicialment, estava previst que la Junta de Govern aprovés en data 28 de juny de 2018, la resolució de la convocatòria de referència. Posteriorment, la Junta de Govern referida es va suspendre, motiu pel qual es va procedir a tramitar per raons d'urgència, un decret de Presidència a ratificar per la Junta de Govern, de contingut idèntic a l'acord esmentat.

Per tant, per decret de presidència 6965 de data 9 de juliol de 2018, es va resoldre "aprovar la concessió de subvencions en el marc de la convocatòria de subvencions, a

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): ab4d20799ee3b8575cc8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

les explotacions forestals, empreses agrícoles - ramaderes, empreses de serveis, millora d'habitatges i restauració del patrimoni arquitectònic, les entitats culturals i per a les instal·lacions tèrmiques amb biomassa p en l'àmbit dels parcs naturals de la província de Barcelona, per a l'exercici 2018, d'acord amb la proposta de l'òrgan col·legiat constituït a l'efecte."

Posteriorment, la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en data 19 de juliol de 2018, va dictar un dictamen (núm. reg. 359/18) sobre "Aprovar la concessió de subvencions en el marc de la convocatòria de subvencions a les explotacions forestals, empreses agrícoles - ramaderes, empreses de serveis, millora d'habitatges i restauració del patrimoni arquitectònic, les entitats culturals i per a les instal·lacions tèrmiques amb biomassa, en l'àmbit dels parcs naturals de la província de Barcelona, per a l'exercici 2018".

En el punt primer del dictamen, s'acorda "aprovar la concessió de subvencions en el marc de la convocatòria de subvencions, [...] d'acord amb la proposta de l'òrgan col·legiat constituït a l'efecte, als següents beneficiaris i pels imports i activitats que s'hi relacionen." En resum s'aprova un total de subvencions concedides per import de 276.223,90 euros. En concret pel beneficiari ARQUEOLÍTIC SL s'aprova el següent:

Línia	Parc	NIF	Sol·licitant	Objecte	Subvenció concedida	Operació comptable
ES	SLL	B17575200	ARQUEOLÍTIC, SL	RENOVACIÓ DE LA CERTIFICACIÓ D'ADHESIÓ A LA CARTA EUROPEA DE TURISME SOSTENIBLE, CERTIFICACIÓ D'ADHESIÓ AL COMPROMÍS PER A LA SOSTENIBILITAT BIOSPHERE, ACCIONS PER AL MANTENIMENT DE LES CERTIFICACIONS	1.419,43 €	1803002304 08

En el punt tercer del dictamen d'aprovació, es resol autoritzar i disposar una despesa per import de 276.223,90 euros amb càrrec a les aplicacions pressupostaries següents:

ANY 2018

50402/17230/47900	53.246,50.-eur
50402/17230/48901	18.994,00.-eur
50402/17230/77000	115.061,55.-eur

Any 2019 **condicionat a l'existència de crèdit**

50402/17230/47900	19.021,86.-eur
50402/17230/77000	69.899,99.-eur

En concret, la despesa autoritzada i disposada a favor de l'entitat ascendeix a 1.419,43 euros, amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/50402/17230/47900 del pressupost de l'exercici 2018.

La notificació de l'acord núm. 359/18, de data 19 de juliol de 2018, presenta retard atès que la data de registre de sortida és el 13 d'agost de 2018.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): ab4d20799ee3b8575cc8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Posteriorment, per decret núm. 8322 de data 2 d'agost de 2018 es va resoldre deixar sense efecte el decret de la Presidència de data 9 de juliol de 2018, registre de resolucions 6965/2018, de resolució de la convocatòria d'atorgament de subvencions, en règim de concurrència competitiva, a les explotacions forestals, les empreses agrícoles-ramaderes, de serveis, la millora dels habitatges, la restauració del patrimoni arquitectònic, les entitats culturals i per a les instal·lacions tèrmiques amb biomassa en l'àmbit dels parcs naturals de la província de Barcelona. Any 2018.

Les subvencions atorgades hauran de justificar-se, com a màxim, el dia 30 de juny de 2019.

Prèviament a l'aprovació de l'esmentat dictamen, l'Oficina Tècnica de Parcs Naturals de la Gerència de Serveis d'Espais Naturals elabora un informe d'atorgament de subvencions a particulars en l'àmbit dels parcs naturals gestionats per la Diputació de Barcelona, exercici 2018, de data 7 de juny de 2018, en el qual valora les sol·licituds presentades i fa proposta de resolució, de conformitat amb les bases reguladores 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 al punt 9 de la convocatòria, essent aquests els següents:

D'acord amb el punt 9.2.3 de les bases específiques, per a la valoració de les sol·licituds presentades, únicament es tindran en compte els següents criteris objectius, aplicats d'acord amb la ponderació indicada:

a) Increment de cost derivat de l'aplicació normativa dels plans especials de protecció: 4 punts
b) Millores encaminades a l'estalvi energètic i en la gestió ambiental dels recursos: 4 punts.
c) Despesa d'expedició del certificat d'adhesió a la Carta Europea de Turisme Sostenible, del certificat Q de qualitat turística en ENP i del certificat d'adhesió al compromís per a la sostenibilitat Biosphere: 4 punts.
d) Obres que tinguin per finalitat assolir les condicions per a l'obtenció de la llicència ambiental i/o obres imprescindibles pel desenvolupament de l'activitat: 3 punts.
e) Despeses associades amb inversions per a la implantació i manteniment de les certificacions de la Q de la qualitat turística, la Carta Europea de Turisme Sostenible i l'adhesió al compromís per a la sostenibilitat Biosphere: 3 punts.

D'acord amb el punt 9.4 de les bases específiques, per tal de calcular l'import de les subvencions corresponents a [...] empreses de serveis, [...] s'aplicarà la fórmula següent:
PS = SS x (1-C) (1-D) (1-E), en la que
PS = Proposta de subvenció.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): ab4d20799ee3b8575cc8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

SS = Subvenció sol·licitada, segons els topalls màxims que figuren a les bases o el 50% del total de l'actuació.
C = (Valor 1) S'aplica quan la sol·licitud s'exclou per incompliment d'algun dels supòsits de les bases. Quan la columna "A" del full de càlcul és 1, proposta de subvenció és 0,00.
D = La valoració de les sol·licituds es farà considerant la puntuació obtinguda, aplicant un descompte inversament proporcional a aquesta. Això suposa la consideració de diferents graus de prioritat en funció de l'actuació subvencionable i dels criteris objectius per a la concessió de subvencions que figuren a les bases.

En els cas de les explotacions forestals i agrícoles-ramaderes, **empreses de serveis,** millora d'habitatges i restauració del patrimoni arquitectònic aquest descompte s'aplicarà de la següent manera: 4 punts, descompte 0%; 3 punts, descompte 20%; 2 punts, descompte 40%; i un punt, descompte 60%. [...]

E = coef. d'ajust S'aplica un coeficient de correcció amb la finalitat d'ajustar la proposta d'atorgament a la quantitat pressupostària disponible. Quedaran excloses d'aquesta correcció les subvencions destinades a l'expedició del certificat d'adhesió a la CETS, l'adhesió al compromís per a la sostenibilitat Biosphere i les destinades a compensar la no realització d'aprofitaments forestals.

A l'informe emès pel centre gestor, s'informa que "aquest any, el coeficient d'ajust ha estat del 0,00%."

En concret, la subvenció d'Arqueolític SL es troba dins de les sol·licituds de subvenció Empreses de Serveis (Línia ES).

De l'aplicació d'aquests càlculs es desprèn la proposta d'atorgament de la subvenció a Arqueolític SL i que es resumeix en aquest quadre:

EF SANT LLORENÇ

NIF	Línia	Parc	Núm	Sol·licitant	Municipi	Objecte	Import obres	Proposta de Subvenció	C	D	Subvenció Sol·licitada	C	D	PUNTS	%
B17575200	ES	SLL	1	Arqueolític, SL	Terrassa, Matadepera, Mura, Talamanca i Sant Llorenç Savall	Renovació de la certificació d'adhesió a la Carta Europea de Turisme Sostenible, certificació d'adhesió al compromís per a la sostenibilitat Biosphere, accions per al manteniment de les certificacions	2.838,85	1.419,43		c	1419,43	0,00	0,00	0,00	0,00

D'acord amb el punt 11.3.3 de les bases específiques, en relació a l'import individualitzat de les subvencions, tindrà el següent límit màxim de 4.500,00 euros.

D'acord amb el punt 11.4, la subvenció no excedirà en cap cas del 50% del cost total de l'activitat, actuació o obra, tenint en compte que aquest 50% no excedirà el límit màxim abans esmentat. L'import atorgat no haurà de cenyir-se, necessàriament, a l'import sol·licitat.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): ab4d20799ee3b8575cc8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

D'acord amb el punt 11.5 i amb la finalitat d'atendre el major nombre possible de sol·licituds [...], per raons de disponibilitat pressupostària, totes aquelles subvencions que quedin per sota del topall mínim podran ser no atorgades. En el cas de la línia "serveis" s'estableix un topall mínim de 400 euros.

La despesa autoritzada i disposada a favor de l'ens per al finançament d'aquesta actuació ascendeix a 1.419,43, es va aprovar per dictamen (núm. 359/18), de la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en la sessió celebrada el dia 19 de juliol de 2018 i és el següent:

Línia	Parc	NIF	Sol·licitant	Objecte	Subvenció concedida	Operació comptable
ES	**SLL**	B17575200	**ARQUEOLÍTIC, SL**	RENOVACIÓ DE LA CERTIFICACIÓ D'ADHESIÓ A LA CARTA EUROPEA DE TURISME SOSTENIBLE, CERTIFICACIÓ D'ADHESIÓ AL COMPROMÍS PER A LA SOSTENIBILITAT BIOSPHERE, ACCIONS PER AL MANTENIMENT DE LES CERTIFICACIONS	**1.419,43 €**	**1803002304 08**

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	2.838,85
Import sol·licitat	1.419,25
Import concedit	1.419,43
Import concedit/pressupost	50,00%

Estructura del cost de l'activitat 2018	TOTAL (€)
Import pressupostat	2.838,85
Cost final de l'activitat	3.401,75
Import sol·licitat	1.419,25
Import pagat	1.419,43
Import pagat/cost activitat	41,73%

Estructura de finançament final de l'activitat	Pressupost 2018 (€)	Definitiu 2020 (€)
Subvenció Diputació	1.419,25	1.419,43
Recursos Propis	1.419,60	1.982,32
Total	**2.838,85**	**3.401,75**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): ab4d20799ee3b8575cc8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En relació a les possibles desviacions del cost de l'activitat respecte el pressupost presentat inicialment, es constata una desviació a l'alça del 20%, que ascendeix a 562,90 euros.

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 començarà l'endemà de la publicació d'un extracte de la present convocatòria al BOPB, a través de la Base de Dades Nacionals de Subvencions (BDNS) i finalitzarà el 28 de febrer de 2018 inclòs."

Consta a l'expedient la Sol·licitud de subvenció per part de l'Entitat, presentada en data 27 de febrer 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 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. Montserrat Buch i Llorach que, d'acord amb la documentació que consta a l'expedient té poders suficients per a representar a l'entitat en qualitat d'administradora.

D'altra banda, s'ha comprovat que consta a l'expedient còpia del DNI de la persona que subscriu la sol·licitud de subvenció, escriptura de constitució i comunicació de transformació de Societat civil privada (SC) a Societat de responsabilitat limitada (SL), inscripció el 22 de juliol de 2016, en el Registre Mercantil de Girona, al volum 3105, llibre 0, foli 208, full GI-60724, inscripció 1a.

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:

> "- Renovació de la certificació d'adhesió a la Carta Europea de Turisme Sostenible.
> - Certificació d'adhesió al compromís per a la sostenibilitat Biosphere.
> - Accions per al manteniment de les certificacions: ampliació del projecte educatiu i turístic, formació de l'equip humà i millora del material."
>
> Els objectius que es pretenen aconseguir són:
> "1. Rellançar l'oferta educativa al Parc Natural de Sant Llorenç de Munt i l'Obac (PNSLMSO).
> 2. Renovació de l'apartat de Vallès Occidental i PNSLMO al web d'Arqueolític.
> 3.Assolir les formacions d'educació ambiental i turisme lligades a les certificacions CETS i Biosphere.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): ab4d20799ee3b8575cc8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

4. Substitució progressiva de la cistella de la compra de consumibles cap a productes biodegradables.
5. Presentació d'una oferta d'activitats gratuïtes per a entitats locals sense ànim de lucre (Terrassa)."

A l'annex 2 s'inclou el pressupost previst per a l'activitat per a la qual se sol·licita la subvenció.

L'entitat va presentar la graella de "previsió d'ingressos" buida, però no obstant, en aquest annex sol·licita una subvenció per import de 1.419,25 euros.

Les fonts de despeses previstes són les següents:

Previsió de despeses	Import (€)
Personal (persones integrades en l'estructura de l'entitat)	1.700,00
Contractació externa	
Material	900,00
Despeses indirectes	
Quota procés de renovació adhesió a la CETS-PNSLMSO. Anys 2018-2020	238,85
Total despeses previstes	**2.838,85**

Per tant, podem extreure que les fonts d'ingressos previstes serien:

Previsió d'ingressos	Import (€)
Diputació de Barcelona	1.419,25
Recursos Propis	1.419,60
Total ingressos previstos	**2.838,85**

La subvenció de la Diputació finança el 50% del total del cost previst de l'activitat.

A l'annex 3 de declaració responsable, la gerent declara que:

1. L'entitat a la qual representa reuneix els requisits per a ser beneficiari/ària previstos en l'article 13 de la Llei 38/2003, de 18 de novembre, General de Subvencions, els qual es descriuen en els apartats a)-k)
2. Es compromet a executar el projecte o activitat, així com la resta de condicions de la subvenció.
3. Es compromet a sotmetre's a les actuacions de comprovació a efectuar per l'òrgan concedent i al control financer que pugui efectuar la Intervenció General de la Diputació de Barcelona.
4. Que l'entitat a la qual representa no ha sol·licitat o preveu sol·licitar subvencions per la mateixa activitat a altres Administracions Públiques o entitats privades.
5. Que es compromet a comunicar a la Diputació de Barcelona, en el moment de la justificació de la subvenció atorgada en el marc d'aquesta convocatòria, l'obtenció d'altres subvencions per la mateixa activitat.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): ab4d20799ee3b8575cc8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

A l'annex 4 de declaració responsable, la gerent declara 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 a l'adolescència, l'activitat objecte de subvenció:
"Implica contacte habitual amb menors d'edat. En aquest cas, 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 i, en cas que canviï alguna persona adscrita al projecte, es compromet a aportar una nova declaració responsable."

b) Concessió de la subvenció

En base a aquesta sol·licitud, la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en data 19 de juliol de 2018, ha dictat un dictamen (núm. reg. 359/18) sobre "Aprovar la concessió de subvencions en el marc de la convocatòria de subvencions a les explotacions forestals, empreses agrícoles - ramaderes, empreses de serveis, millora d'habitatges i restauració del patrimoni arquitectònic, les entitats culturals i per a les instal·lacions tèrmiques amb biomassa, en l'àmbit dels parcs naturals de la província de Barcelona, per a l'exercici 2018".

D'acord amb el punt 8 de les bases específiques de la convocatòria de la subvenció i relatiu al Procediment de concessió:

"El procediment de concessió de les subvencions objecte d'aquesta convocatòria serà el de concurrència competitiva."

D'acord amb el punt 14 de les bases específiques de la convocatòria de la subvenció i relatiu a l'acceptació de la subvenció:

"S'entendrà acceptada la subvenció de forma tàcita si el beneficiari no manifesta expressament les seves objeccions en el transcurs del període d'un mes des de la notificació d'atorgament de la subvenció."

No consta a l'expedient cap manifestació expressa de les objeccions per part de l'entitat i per tant, es considera que s'ha acceptat tàcitament.

c) Justificació tècnica de l'activitat

A la memòria de l'actuació (Annex A) inclosa en el compte justificatiu, l'entitat descriu a l'apartat 3 les activitats realitzades següents:

> "1. Elaboració dels materials i documentació i assistència a les formacions i sessions d'assessorament i avaluació per renovar l'adhesió a la CETS 2018-2020 i obtenció de l'adhesió al compromís per a la sostenibilitat Biosphere.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): ab4d20799ee3b8575cc8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

2. Accions per al manteniment de la certificació CETS i assoliment dels compromisos; ampliació del projecte educatiu i turístic al Parc Natural de Sant Llorenç de Munt i l'Obac i a Terrassa i millora de la sostenibilitat de l'equipament de l'espai de reserves.

3. Renovació del material pedagògic per a les activitats didàctiques.

4. Pagament de la quota del procés de renovació a l'adhesió a la CETS 2018-2020."

En l'apartat 5 de resultats obtinguts es descriuen els següents:

1. "Formació d'un guia de muntanya amb titulació TD2 Mitja Muntanya per a realitzar les activitats al PNSLMSO.
2. Disseny i creació d'una nova oferta d'activitats turístiques al PNSLMSO promocionada a través del Servei de Turismes de l'Ajuntament de Terrassa i el Consell Comarcal del Vallès Occidental.
3. Substitució progressiva de la cistella de consumibles.
4. Realització dels tallers i sessions formatives vinculades a les adhesions a la CETS i al Biosphere.
5. Presentació d'una oferta d'activitats gratuïtes per a entitats locals sense ànim de lucre de Terrassa a través del Servei Educatiu del Museu de Terrassa.
6. Acreditació per al "Compromís per la Sostenibilitat Biosphere" 2018.
7. Renovació de l'adhesió a la CETS."

En l'apartat 6 de conclusions es recullen les següents:

"La subvenció atorgada ha cobert el 40% de la despesa realitzada i prevista en la proposta de sol·licitud de subvenció 201820175120009433.

Hem assolit gairebé tots els objectius proposats en el projecte adhesió al BIOSPHERE i CETS per al 2018.

Hem obtingut la renovació d'adhesió al compromís de sostenibilitat de Biosphere i a la renovació de l'adhesió a la Fase II de la Carta Europea de Turisme Sostenible.

Hem assolit els objectius proposats a l'inici del 2018 per a millorar la nostra oferta turística al PNSLMSO, per mantenir les directrius de qualitat i de respecte al medi ambient que proposa la CETS i el BIOSPHERE a la que ens havíem compromès amb l'adhesió a l'acreditació."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): ab4d20799ee3b8575cc8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 del projecte o 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 més, els beneficiaris de les línies de subvencions per a empreses de serveis i per a la realització d'activitats culturals caldrà que compleixin també les següents obligacions:

1) Els/les beneficiaris/àries de la subvenció estaran obligats a difondre que l'activitat ha estat subvencionada per la Diputació de Barcelona, en els termes i forma que s'estableixi a l'acord de resolució de la convocatòria.
2) El logotip de la xarxa de Parcs Naturals haurà de figurar en tota la publicitat i la documentació que generin les actuacions subvencionades.
3) Tot el material de difusió haurà de ser imprès en paper ecològic i/o reciclat tot indicant el seu origen i s'haurà de presentar a l'Oficina Tècnica de Parcs Naturals un nombre d'exemplars que es decidirà en el moment de la concessió, en funció del projecte, l'activitat o actuació subvencionada.

A la web de l'entitat: https://www.arqueolitic.com/ apareixen els logotips de les certificacions de qualitat: BIOSPHERE committed company i EUROPARC Federation – Carta Europea del Turisme Sostenible en els espais protegits.

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, com a màxim, el dia 30 de juny de 2019.

   Les justificacions s'hauran de presentar mitjançant el model normalitzat a través de correu certificat o presencialment a la Unitat de Gestió Econòmica i Pressupostària de la Gerència d'Espais Naturals (c/Comte d'Urgell, 187, 3a planta, 08036 Barcelona).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): ab4d20799ee3b8575cc8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Aquesta justificació es presentarà pel/per la beneficiari/ària mitjançant els models normalitzats que es podran trobar a http://www.diba.cat/web/informacio-administrativa/subvencions/particulars-entitats i revestirà la forma de:
Les subvencions s'hauran de justificar mitjançant el compte justificatiu amb aportació de justificants de despesa, el qual haurà de tenir el següent contingut:

1) 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.
2) Memòria econòmica justificativa del cost de l'activitat amb el contingut establert en l'article 72.2 del RLGS.

2. En la confecció de la memòria justificativa econòmica s'hauran de tenir en compte els següents aspectes:

1) El pressupost presentat amb la sol·licitud de subvenció vincula al beneficiari/ària en els seus termes, si bé s'accepta la compensació entre les diferents partides que el composen.

2) 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 càrrecs a subvencions rebudes d'altres ens concedents per a la mateixa finalitat, excloses totes aquelles partides que no siguin subvencionables.

3) Quan les actuacions o obres hagin estat executades pel propi sol·licitant, serà títol suficient per a poder percebre la subvenció atorgada, l'imprès normalitzat de realització de les mateixes i l'informe tècnic lliurat per l'Oficina Tècnica de Parcs Naturals que acrediti que les actuacions han estat efectuades.

4) 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 descriurà amb claredat l'activitat a que es refereixen. En el cas que es presentin documents justificatius originals, i si es demana de forma expressa, es procedirà a la seva còpia i compulsa als efectes de poder retornar-los al/la beneficiari/ària.

5) Per l'acceptació de les justificacions, caldrà que la despesa hagi estat efectivament pagada a l'acabament del període de justificació adjuntant-se a tal efecte el corresponent comprovant de pagament.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): ab4d20799ee3b8575cc8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Per registre de sortida de data **8 de juliol de 2019**, el centre gestor envia un requeriment de la justificació de la subvenció atorgada a l'any 2018, signat en data 3 de juliol de 2019 pel responsable directiu del servei promotor, mitjançant el qual es comunica a l'entitat que:

> "el passat dia 30 de juny de 2019 va finalitzar el termini per presentar la justificació de la subvenció que us va ser atorgada l'any 2018 en la convocatòria 201820175120009433.
> D'acord amb la base 20 de la convocatòria disposeu de quinze dies hàbils a comptar de l'endemà que sigui notificat, amb l'advertiment que de no fer-ho es procedirà a revocar la subvenció atorgada."

Consta a l'expedient, el justificant de recepció amb la data de posada a disposició el dia 8 de juliol de 2019 i accés i acceptació per l'entitat en data 16 de juliol de 2019.

En data **29 de juliol de 2019**, l'entitat va presentar la documentació per registre general d'entrada amb número 1900014545. 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 3.401,75 euros i relaciona despeses per un import de 3.401,75 euros, finançades per la Diputació de Barcelona i per la pròpia entitat.

A l'Annex B de relació de despeses, apareix un altre import com a import justificat de 3.510,12 euros. Considerem que es tracta d'un error material ja que l'entitat justifica un cost total de 3.401,75 euros.

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

Creditor/a treballador/a	Concepte	Import	% imputat	Import imputat (€)
Carles Fontfreda S.A	Pigments i terres renovació material didàctic	261,02	100%	261,02
Repte Territorial SL	Renovació CETS-PNSLMSO 2018-2020	238,85	100%	238,85
Cambra oficial de Comerç, Indústria, Serveis i Navegació de Barcelona	Renovació Biosphere 2017-2018	20,00	50%	10,00
Fusteria Josep Padrosa SL	Peces fusta renovació material didàctic	133,20	100%	133,20
M.Carme Palmada Roure	Fulletons difusió proposta didàctica Arqueolític	253,86	80%	203,08
Raul Sucias Ortiz	Reciclatge cartutx tinta	23,00	100%	23,00
Abacus SCCL	Varis activitats didàctiques ECO	24,50	65%	15,92
M.Carme Palmada Roure	Còpies en color dossiers educadors	135,52	100%	135,52
Raul Sucias Ortiz	Reciclatge cartutx tinta	23,00	100%	23,00
Argiles Colades SA	Argila renovació material didàctic	109,67	100%	109,67

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): ab4d20799ee3b8575cc8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Raul Sucias Ortiz	Reciclatge cartutx tinta	23,00	21%	3,99
Lyreco España SA	Producte neteja ECO i materials didàctics	121,93	100%	121,93
S.C.C (treballador/a)	Hores en compromisos CETS - febrer 2018	2.497,17	4%	99,88
S.C.C (treballador/a)	Hores en compromisos CETS - març 2018	2.497,17	6%	149,83
S.C.C (treballador/a)	Hores en compromisos CETS - abril 2018	2.497,17	15%	374,57
S.C.C (treballador/a)	Hores en compromisos CETS - juliol 2018	2.497,17	20%	499,43
S.C.C (treballador/a)	Hores en compromisos CETS - setembre 2018	2.497,17	30%	749,15
S.C.C (treballador/a)	Hores en compromisos CETS - octubre 2018	2.497,17	4%	99,88
S.C.C (treballador/a)	Hores en compromisos CETS - novembre 2018	2.497,17	6%	149,83
Total despeses per conceptes				**3.401,75**

Per registre de sortida de data 20 de novembre de 2019, el centre gestor envia un requeriment d'esmena de la justificació de la subvenció atorgada a l'any 2018, signat en data 19 de novembre de 2019 pel responsable directiu del servei promotor, mitjançant el qual es comunica a l'entitat que:

> "En relació a la justificació de la subvenció que us va ser atorgada l'any 2018 destinada a explotacions forestals dins de l'àmbit del Parc de Sant Llorenç del Munt i l'Obac, us comuniquem que encara cal esmenar l'annex B del compte justificatiu omplint la columna on s'indica l'agent finançador i indicar el % imputat corresponent als diferents agents finançadors de l'activitat.
>
> Disposeu d'un termini màxim de 10 dies, per presentar la documentació esmenada, transcorregut aquest període, si no ha estat presentada, es procedirà a la revocació de la subvenció concedida, d'acord amb l'article 71.1 del Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de Subvencions."

Consta a l'expedient, el justificant de recepció amb la data de posada a disposició, accés i acceptació el dia 20 de novembre de 2019.

Posteriorment, en data 22 de novembre de 2019, l'entitat es posa en contacte amb el centre gestor via correu electrònic informant que "respecte a l'agent finançador, totes les despeses les hem assumit des de l'empresa, no rebem cap ajuda ni finançament que no sigui el vostre. Posteriorment, l'entitat va presentar l'Annex B amb les modificacions sol.licitades."

En concret, les despeses relacionades en el compte justificatiu presentat són les que a continuació es detallen per agent finançador:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): ab4d20799ee3b8575cc8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

			Agents finançadors	
Creditor/a treballador/a	**Concepte**	**Import imputat (€)**	**DIBA (€)**	**Arqueolític (€)**
Carles Fontfreda S.A	Pigments i terres renovació material didàctic	261,02		261,02
Repte Territorial SL	Renovació CETS-PNSLMSO 2018-2020	238,85	238,85	
Cambra oficial de Comerç, Indústria, Serveis i Navegació de Barcelona	Renovació Biosphere 2017-2018	10,00	10,00	
Fusteria Josep Padrosa SL	Peces fusta renovació material didàctic	133,20		133,20
M.Carme Palmada Roure	Fulletons difusió proposta didàctica Arqueolític	203,08		203,08
Raul Sucias Ortiz	Reciclatge cartutx tinta	23,00		23,00
Abacus SCCL	Varis activitats didàctiques ECO	15,92		15,92
M.Carme Palmada Roure	Còpies en color dossiers educadors	135,52		135,52
Raul Sucias Ortiz	Reciclatge cartutx tinta	23,00	23,00	
Argiles Colades SA	Argila renovació material didàctic	109,67		109,67
Raul Sucias Ortiz	Reciclatge cartutx tinta	3,99		3,99
Lyreco España SA	Producte neteja ECO i materials didàctics	121,93		121,93
S.C.C (treballador/a)	Hores en compromisos CETS - febrer 2018	99,88	99,88	
S.C.C (treballador/a)	Hores en compromisos CETS - març 2018	149,83	149,83	
S.C.C (treballador/a)	Hores en compromisos CETS - abril 2018	374,57		374,57
S.C.C (treballador/a)	Hores en compromisos CETS - juliol 2018	499,43		499,43
S.C.C (treballador/a)	Hores en compromisos CETS - setembre 2018	749,15	749,15	
S.C.C (treballador/a)	Hores en compromisos CETS - octubre 2018	99,88		99,88
S.C.C (treballador/a)	Hores en compromisos CETS - novembre 2018	149,83	149,83	
Total despeses per conceptes		**3.401,75**	**1.420,54**	**1.981,21**

Pel que fa als documents presentats a la justificació, cal assenyalar que:

- Segons les despeses relacionades en el compte justificatiu, la Diputació de Barcelona ha finançat un total de 1.420,54 euros i l'entitat 1.981,21 euros. D'aquests 1.420,54 euros, la Diputació ha pagat un total de 1.419,43 euros. Trobem una diferència d'1,11 euros, que considerem un error material.

En data 11 de febrer de 2020, el centre gestor emet un informe tècnic de certificació de la subvenció, mitjançant el qual es recull que:

"La documentació presentada per la sol·licitant justifiquen haver realitzat l'activitat prevista per un import total (import justificat) superior al doble de l'import atorgat.

D'acord amb la documentació presentada, el tècnic sotasignat ha constatat que l'activitat realitzada és la que va ésser objecte de sol·licitud per part de la interessada i de subvenció per part de la Diputació de Barcelona.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): ab4d20799ee3b8575cc8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Per tant, atès que s'ha comprovat el compliment de les condicions que estableixen les Bases Reguladores d'aquest tipus de subvencions, el/la tècnic/a sotasignat/da informa que es pot fer efectiva la totalitat de la subvenció concedida (import certificat)."

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

D'acord amb el punt 19.2.4 de les bases específiques de la convocatòria de la subvenció:

- 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 descriurà amb claredat l'activitat a que es refereixen. En el cas que es presentin documents justificatius originals, i si es demana de forma expressa, es procedirà a la seva còpia i compulsa als efectes de poder retornar-los al/la beneficiari/ària.

En base a les despeses presentades a l'Annex B, podem extreure que les fonts de despeses han estat les següents, en relació a les despeses previstes a la sol·licitud de la subvenció:

Conceptes	Previsió Despeses Import (€)	Despeses Definitives Import (€)	Diferència (€)
Personal (persones integrades en l'estructura de l'entitat)	1.700,00	2.122,57	422,57
Contractació externa			
Material	900,00	1.030,33	130,33
Despeses indirectes			
Quota procés de renovació adhesió a la CETS-PNSLMSO. Anys 2018-2020	238,85	248,85	10,00
Total despeses previstes	**2.838,85**	**3.401,75**	**562,90**

En aquest cas la mostra seleccionada cobreix el 100% del total de la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona, ja que s'ha demanat la totalitat de les despeses imputades al compte justificatiu.

D'acord amb l'article 41 de l'OGS, les despeses subvencionables són aquelles que responen a la naturalesa de l'activitat subvencionada, resultin estrictament necessàries i s'efectuïn en el termini.
Aquestes despeses es refereixen a activitats objecte de la subvenció, en tant que fan referència, per una banda, a les nòmines d'una treballadora durant el 2018. En aquest sentit, s'efectuen les consideracions següents:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): ab4d20799ee3b8575cc8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- En relació a les despeses salarials imputades a la justificació de la subvenció i que ascendeixen a un total de 1.148,69 euros, s'ha comprovat el següent:

  - L'entitat ha imputat el sou brut meritat mensual (salari base, complement i part prop. pagues extres) i, addicionalment, el cost de seguretat social a càrrec de l'entitat del mes corresponent.

  - En l'expedient consten els rebuts de nòmina mensual en els quals s'inclou el total meritat, la seguretat social a càrrec de l'empresa, els RLC's (antics TC1) mensuals de l'exercici 2018, les RNT (antic TC2), i els models 111 de tots els trimestres del 2018. Així mateix, l'entitat ha presentat els certificats d'estar al corrent de les obligacions amb la Seguretat Social, de data 2 de maig de 2018 i 1 de febrer de 2019, ambdós amb resultat positiu.

  - Les nòmines imputades corresponen a una treballadora inclosa en la plantilla laboral de l'entitat, d'acord amb l'informe d'alta en un codi de cotització (ITA), que està implicada directament amb el projecte i, per tant, es considera despesa elegible.

  - S'han revisat les nòmines imputades com a justificació, confirmant la seva existència així com que totes elles són correctes i contenen totes les dades consignades en el model oficial aprovat per Ordre Ministerial de 27 de desembre de 1994.

Per altra banda, l'entitat ha presentat tot un seguit de factures en relació a les despeses de la subvenció i que ascendeixen a un total de 271,85 euros. D'aquestes factures s'ha comprovat el següent:

- En relació a l'IVA deduïble, l'entitat ha imputat l'IVA deduïble com a despeses elegibles.

- De la justificació corresponent a la Diputació de Barcelona no s'han imputat despeses indirectes.

e.3) Verificacions relatives als comprovants de la despesa

D'acord amb el punt 19.2.5 de les bases específiques de la convocatòria de la subvenció:

- Per l'acceptació de les justificacions, caldrà que la despesa hagi estat efectivament pagada a l'acabament del període de justificació adjuntant-se a tal efecte el corresponent comprovant de pagament.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): ab4d20799ee3b8575cc8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Malgrat el beneficiari va presentar al centre gestor els justificants de despesa juntament amb el compte justificatiu, s'han tornat a realitzar verificacions sobre les còpies d'aquests documents.

En aquest àmbit, s'han revisat tots els rebuts de les nòmines imputades com a justificació i finançades per la Diputació, confirmant la seva existència així com que totes elles són correctes i contenen totes les dades consignades en el model oficial aprovat per Ordre Ministerial de 27 de desembre de 1994.

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.

Dels rebuts de nòmines, s'ha demanat el comprovant de pagament de tots ells, així com també el de la Seguretat Social. Del pagament de les factures també s'ha demanat el comprovant de pagament bancari. No ha estat possible validar-ho atès que l'entitat no disposa dels extractes bancaris de l'exercici 2018. No obstant això, en relació amb les quotes de la Seguretat Social, l'entitat ens ha presentat els certificats d'estar al corrent de les seves obligacions.

S'ha comprovat que la documentació presentada és correcta així com que aquests s'han fet efectius amb anterioritat a la finalització del termini de justificació.

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."

A l'expedient del beneficiari consta la declaració responsable sobre obligacions tributàries i amb la seguretat social (Annex D) on la gerent 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 euros.

En data 11 de febrer de 2020, el centre gestor emet un informe tècnic de certificació de la subvenció, mitjançant el qual es conclou que: "[...] atès que s'ha comprovat el compliment de les condicions que estableixen les Bases Reguladores d'aquest tipus de

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): ab4d20799ee3b8575cc8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

subvencions, el/la tècnic/a sotasignat/da informa que es pot fer efectiva la totalitat de la subvenció concedida (import certificat).”

En data 29 de juny de 2020, la Diputació va fer efectiu el pagament de la subvenció concedida per un import de 1.419,43 euros.

g) Finançament de les activitats subvencionades

D’acord amb la documentació presentada per l’entitat, el cost final de l’activitat ha ascendit a 3401,75 euros i s’ha finançat de la següent manera:

Estructura de finançament final de l’activitat	2020 (€)
Subvenció Diputació	1.419,43
Recursos Propis	1.982,32
Total	**3.401,75**

L’entitat declara que ha aportat amb recursos propis un total de 1.982,32 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 l’alça de 562,90 euros. que representa un 20% del total del pressupost.

A la memòria de l’actuació (Annex A) inclosa en el compte justificatiu, l’entitat descriu a l’apartat 5 les desviacions respecte al pressupost previst.

En aquest apartat s’informa que: “La desviació sobre el pressupost previst ha estat de 562,90 euros en els següents conceptes:

1. En 422,57 euros de més, en hores que finalment s’han dedicat de més partint de la valoració inicial de dedicació als diferents projectes vinculats al PNSLMSO relacionats amb els compromisos del BIOSPHERE i la CETS.
2. En 20 euros de més, en concepte de quota renovació BIOSPHERE que no havíem previst.
3. En 80 euros de més, en concepte de material per a renovar les activitats didàctiques que no s’ha ajustat a la previsió de despeses.”

En resum, l’entitat manifesta que la diferència ha estat de 652,90 euros dels quals en justifica un import de 522,57 euros. Hi ha un import de 40,33 euros que l’entitat no justifica, que no considerem material.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l’original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): ab4d20799ee3b8575cc8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

VII. INCIDÈNCIA DE LA CRISI SANITÀRIA DERIVADA DE LA COVID-19 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, per un període de 15 dies naturals, que ha estat objecte de successives pròrrogues.

Concretament, la declaració ha estat objecte de sis pròrrogues, aprovades mitjançant els Reials decrets amb núm. 476/2020, de 27 de març; 487/ 2020, de 10 d'abril; 492/ 2020, de 24 d'abril; 514/ 2020, de 8 de maig; 537/2020, de 22 de maig i 555/2020, de 5 de juny, disposant, en cadascun, la pròrroga de l'estat d'alarma per un període de 15 dies naturals, amb els mateixos efectes que el RD 463/2020, de 14 de març.

En el marc d'aquest context de crisi sanitària i, fins i tot, finalitzat el període d'estat d'alarma, s'han aprovat un conjunt de disposicions normatives i mesures adreçades a pal·liar les conseqüències derivades de la crisi provocada per la COVID-19, tant per l'Estat com per les comunitats autònomes.

L'expedient examinat, referit a l'anualitat 2020 s'ha vist afectat per aquest marc normatiu. Per aquest motiu, al llarg de l'informe, s'han formulat algunes consideracions sobre l'afectació de les mesures aprovades durant i després de l'estat d'alarma, si s'escau.

En general, es pot concloure que els tràmits s'han realitzat adequadament sense incidències destacables.

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, cal fer esment de les següents observacions:

- El dictamen de la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona núm. 359, de 19 de juliol de 2018, va "aprovar la concessió de subvencions en el marc de la convocatòria de subvencions a les explotacions forestals, empreses agrícoles - ramaderes, empreses de serveis, millora d'habitatges i restauració del patrimoni arquitectònic, les entitats culturals i per a les instal·lacions tèrmiques amb

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): ab4d20799ee3b8575cc8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

biomassa, en l'àmbit dels parcs naturals de la província de Barcelona, per a l'exercici 2018", En concret pel beneficiari ARQUEOLÍTIC SL s'aprova una subvenció de 1.419,43 euros. La notificació del dictamen presenta data de registre de sortida del 13 d'agost de 2018 i per tant, presenta retard.
En vista d'això es recomana:

- Caldria planificar les tramitacions de forma adequada per garantir que les notificacions es realitzen dins el termini previst a la normativa aplicable.

- D'acord amb l'especificat en el punt 19.2.5 de les bases específiques de la convocatòria de la subvenció, per a l'acceptació de les justificacions, caldrà que la despesa hagi estat efectivament pagada a l'acabament del període de justificació adjuntant-se a tal efecte el corresponent comprovant de pagament.

  Per tal de validar aquests aspectes, s'han sol·licitat els comprovants de pagament dels rebuts de les nòmines i de la seguretat social que constaven en la justificació. Així mateix pel que fa a les factures analitzades s'han requerit els corresponents comprovants de pagament.

  En el marc dels treball de control no ha estat possible validar la realització dels corresponents pagaments degut a que l'Entitat ha manifestat que no disposa dels extractes bancaris relatius a l'exercici 2018. No obstant en relació a la sol·licitud relativa a les quotes de la Seguretat Social, l'entitat ha presentat els certificats d'estar al corrent de les seves obligacions.

  - Caldria deixar constància a l'expedient de la documentació necessària per acreditar el compliment dels tràmits i obligacions previstos a la normativa aplicable.

Finalment, en general, cal assenyalar que la voluntat del legislador és que el sistema de concurrència competitiva sigui el règim general.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): ab4d20799ee3b8575cc8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2021/0015604
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_DEF_CFSUBVPR_Arqueolitic

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Responsable de Control Financer de Subvencions	Signa	25/11/2021 10:10
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	25/11/2021 11:16

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
ab4d20799ee3b8575cc8	https://seuelectronica.diba.cat	

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

Institut Català d'Ornitologia
G58804055

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 (LGS, en endavant). 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, en endavant), 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 2020 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 2021* (PACF 2021, d'ara endavant).

Els articles 34 i següents de les *Instruccions de control intern de la Diputació 2021* regulen el marc d'actuació general i procedimental del control financer, tot remetent al PACF 2021 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f8238f28e670a83da849 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 del beneficiari de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part del beneficiari.
d) La realitat i regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada pel beneficiari, 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 pel beneficiari 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 2021 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 de l'entitat, preferentment auditats. Així mateix, aquestes comprovacions permetran identificar aquelles entitats que estan subjectes a les obligacions recollides a la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, ja sigui perquè perceben més de 100.000 euros anuals de subvencions o ajuts públics o bé perquè un 40% o més dels seus ingressos anuals provenen de subvencions o ajuts públics (amb un mínim de 5.000 euros). La subjecció a aquesta normativa comportarà la verificació del compliment de les obligacions regulades a la citada norma.

- Quant a les verificacions a efectuar en compliment de l'article 219.3 TRLRHL, aquestes tindran per objecte comprovar: L'adequada tramitació de l'expedient

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f8238f28e670a83da849 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

D'acord amb el PACF 2021, 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, reservant aquest examen per les subvencions d'import superior a 60.000 euros, dins del tram de les superiors a 20.000 euros. En aquests casos, es procedirà a:

• La verificació de la inexistència d'excés de finançament en l'execució de l'activitat, a través de l'anàlisi dels comptes anuals de l'entitat.

• La conciliació de les transferències efectuades, a través de la verificació que l'entitat hagi comptabilitzat correctament, tant la concessió com el cobrament de la subvenció.

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 Reglament 887/2006 de la Llei de subvencions).

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 III.D.1.2 del PACF 2021 i en els termes especificats a l'informe corresponent als resultats dels treballs de control financer realitzats respecte la Gerència de Serveis d'Espais Naturals.

L'Institut Català d'Ornitologia forma part d'aquesta mostra de beneficiaris.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f8238f28e670a83da849 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2021 respecte l'exercici 2020.

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 el marc de l'expedient que analitzem, cal fer un breu resum dels antecedents, atès que es tracta d'una pròrroga del conveni signat entre la Diputació de Barcelona i l'Institut Català d'Ornitologia (en endavant, ICO) a l'exercici 2018:

- La Diputació de Barcelona, mitjançant decret de presidència, de data 25 de juny de 2018, va aprovar el conveni específic de cooperació i col·laboració subscrit entre la Diputació de Barcelona i l'ICO, per la col·laboració en l'execució dels plans de conservació de la Xarxa de Parcs Naturals. Posteriorment, el conveni de referència es va signar l'11 de juliol de 2018.

  > D'acord amb el pacte novè del conveni signat l'any 2018, la vigència del conveni s'iniciarà des de la seva signatura i finalitzarà el 31 de desembre de 2018. En cas de pròrroga, i en cas que la Diputació de Barcelona faci una nova aportació al finançament del conveni, aquesta restarà condicionada a les disponibilitats pressupostàries de la Corporació i es farà d'acord amb el que s'estableix en els pactes quart i desè del conveni esmentat.

- L'any 2019, per decret de presidència de la Diputació de Barcelona, núm. 5141 de data 26 d'abril de 2019, es resol aprovar la convalidació de la pròrroga del conveni específic de cooperació i col·laboració subscrit entre la Diputació de Barcelona i l'ICO, per la col·laboració en l'execució dels plans de conservació de la Xarxa de Parcs Naturals, amb efectes d'1 de gener de 2019, i va aprovar el pla de treball corresponent a les actuacions de l'any 2019, a realitzar dins del marc del conveni de referència. Posteriorment, l'addenda es va signar el 20 de maig de 2019 i finalitza el 31 de març de 2020.

- Posteriorment, l'any 2020, per decret de presidència de la Diputació de Barcelona, núm. 3323 de data 3 d'abril de 2020, es resol aprovar la pròrroga del conveni específic de cooperació i col·laboració subscrit entre la Diputació de Barcelona i l'ICO, per la col·laboració en l'execució dels plans de conservació de

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f8238f28e670a83da849 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

la Xarxa de Parcs Naturals, amb efectes d'1 de gener de 2019, mitjançant la subscripció de l'addenda al conveni.

Pel que fa a les condicions específiques de la subvenció, es recullen en els pactes que regeixen la nova addenda formalitzada. En concret:

- En el pacte segon de l'addenda de pròrroga al conveni, relatiu a la vigència, es recull que: "La nova vigència de l'addenda s'inicia des de la seva signatura i finalitzarà l'1 d'abril de 2021, data en que acabarà el termini de presentació de la justificació de les despeses objecte del conveni signat l'any 2018, i d'acord amb les actuacions definides en el pla de treball de l'any 2020. El període d'execució de les actuacions de l'any 2020 és des de la data de signatura de la present addenda fins al 31 de desembre de 2020."

- En el pacte tercer de l'addenda, relatiu a l'import del conveni, s'informa que:
  "La Gerència de Serveis d'Espais Naturals de l'Àrea d'Infraestructures i Espais Naturals de la Diputació de Barcelona contribuirà a la consecució dels objectius del conveni signat l'any 2018, a més de amb l'assumpció d'aquelles funcions pròpies que se'n derivin, mitjançant una aportació pel finançament de les actuacions objecte del conveni, definides en el pacte segon, i que transferirà a l'ICO, per tal de poder contribuir a l'assoliment dels objectius del conveni.
  Per tal d'assolir els objectius previstos en el conveni de col·laboració signat l'any 2018 i poder dur a terme les actuacions de l'any 2020, detallades en el pla de treball de l'any 2020, la Diputació de Barcelona transferirà a l'ICO, la quantitat de VUITANTA MIL EUROS (80.000,00 €). S'imputarà a l'aplicació pressupostària de l'any 2020: G/50402/17230/48901."

- En el pacte quart de l'addenda, relatiu a la justificació i pagament de l'import del conveni, s'informa que: "En el pacte quart de l'addenda, relatiu a la justificació i pagament de l'import del conveni, s'informa que: "El pagament de l'aportació de la Diputació de Barcelona, prevista al pacte tercer de la present addenda, es realitzarà de la següent forma:

  - el 100% a la presentació de l'informe final, que es lliurarà en paper i en format digital, juntament amb un compte justificatiu de les despeses i els ingressos vinculats al desenvolupament de les actuacions objecte del conveni, signat pel president o personal habilitat pels estatuts de l'entitat, previ informe favorable de la Diputació de Barcelona pels treballs rebuts, i sempre i quan hi hagi acta favorable de la Comissió de Seguiment, en la que es verifiqui el compliment dels objectius objecte del present conveni així com l'adequada aplicació dels fons econòmics a la seva consecució. La justificació de la totalitat de les despeses haurà de ser presentada, entre l'1 de gener de 2021 i l'1 d'abril de 2021."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f8238f28e670a83da849 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Pel que fa al Pla de Treball per a l'any 2020:

- En el punt segon del decret d'aprovació de la pròrroga del conveni, s'aprova "el pla de treball corresponent a les actuacions de l'any 2020, a realitzar dins del marc del conveni específic de cooperació i col·laboració subscrit entre la Diputació de Barcelona i l'ICO per la col·laboració en l'execució dels plans de conservació de la Xarxa de Parcs Naturals, i que s'adjunta com annex al decret objecte d'aprovació."

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

- Verificar l'existència de l'informe final, que es lliurarà en paper i en format digital, juntament amb un compte justificatiu de les despeses i els ingressos vinculats al desenvolupament de les actuacions objecte del conveni, signat pel president o personal habilitat pels estatuts de l'entitat, previ informe favorable de la Diputació de Barcelona pels treballs rebuts, i sempre i quan hi hagi acta favorable de la Comissió de Seguiment, en la que es verifiqui el compliment dels objectius objecte del present conveni així com l'adequada aplicació dels fons econòmics a la seva consecució.

- Verificar que la justificació de la totalitat de les despeses s'ha presentat, entre l'1 de gener de 2021 i l'1 d'abril de 2021.

- Verificar que s'ha fet constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona.

- Comprovar que en l'informe es conclogui 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 pròrroga del conveni.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f8238f28e670a83da849 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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 25 de juny de 2021, en relació a l'anàlisi financer:

    - Els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 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 72x).

    - Llibre major del compte deutor relatiu a la subvenció rebuda.

    - Rebut bancari que acrediti el cobrament de la subvenció.

    - Certificats que acrediten fefaentment que l'entitat es troba al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

- Posteriorment i fruit de l'anàlisi s'ha sol·licitat a l'entitat, la següent documentació addicional:

    - L'acta de constitució del 1983 com a Grup Català d'Anellament.

    - La resolució de la inscripció en el Registre d'Associacions de la Generalitat de la modificació de la denominació de l'associació.

    - Acta de les reunions del 2020 (sobre exercici 2019) i del 2021 (sobre exercici 2020) de l'Assemblea General mitjançant els quals s'aprova el pressupost anual i la liquidació dels comptes anuals (d'acord a l'article 13.c dels estatuts que regeixen l'Associació).

    - Respecte les despeses de personal:
      1. Nòmines de les 11 persones imputades al projecte (per als mesos de gener a novembre 2020).
      2. TC's i comprovants de pagament.
      3. Liquidació model trimestral 111 i comprovant de pagament i presentació del model anual 190

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f8238f28e670a83da849 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- L'Impost de societats dels exercicis 2019 i 2020.
- Certificats conforme estan al corrent de les 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 2021, 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f8238f28e670a83da849 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

III.5. Normativa aplicable

Sens perjudici de l'aplicabilitat de la normativa referida a 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.

- 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 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.

- 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).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f8238f28e670a83da849 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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**

- 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.

- Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona.

- Pla Anual de Control Financer.

- Refosa sobre delegació de competències i atribucions d'òrgans competents de la Diputació, diferents del Ple.

- Pla estratègic de subvencions de la Diputació de Barcelona.

- 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.

• **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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f8238f28e670a83da849 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

Entre d'altres, s'han considerat el Reial Decret 463/2020, de 14 de març, pel que es declara l'estat d'alarma, i les successives pròrrogues, la modificació realitzada pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març (que modifica la DA 3a del RD 463/2020) i la normativa aprovada amb posterioritat per les autoritats estatals, autonòmiques i locals i, en particular, per la Diputació de Barcelona.

IV. DESCRIPCIÓ DEL BENEFICIARI

L'Associació va ser constituïda amb el nom de Grup Català d'Anellament, en data 29 de juny de 1985 i es van signar els Estatuts pels quals s'haurà de regir.

- En data 15 de juliol de 1985 es comunica la resolució de la inscripció de l'associació en el Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya i en el qual se li atribueix el núm. 7703, de la Secció 1a del Registre de Barcelona. Així mateix, en la mateixa data, s'inscriuen els Estatuts de l'Associació Grup Català d'Anellament (G.C.A)

Posteriorment, a l'Assemblea General Extraordinària de socis de l'Associació, celebrada el dia 7 d'abril de 2002, s'aproven els nous Estatuts. Cal destacar el títol I de Denominació, finalitats determinants, àmbit territorial, domicili i duració, on es recull a l'article primer, el canvi de nom de l'associació i a l'article segon, les finalitats de l'associació que es constitueix, al títol III es descriuen els òrgans directius i forma d'administració de l'Associació i al títol IV es descriuen els càrrecs directius.

- En data 12 de juny de 2002, es presenta una sol·licitud d'inscripció en el Registre d'Associacions de la modificació d'estatuts de l'associació denominada Grup Català d'Anellament, de Barcelona, inscrita amb el núm. 7703, de la

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f8238f28e670a83da849 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Secció 1a del Registre de Barcelona i s'adjunta l'acta de l'Assemblea de data 7 d'abril de 2002, ratificada en data 26 de setembre de 2002 i els nous estatuts expedits pel secretari de l'entitat amb el vistiplau del president. La modificació afecta bàsicament a la denominació, que en endavant serà Associació Institut Català d'Ornitologia, les finalitats, la junta directiva i l'assemblea general.

- Consta a l'expedient la resolució, lliurada per la Direcció General de Dret i d'entitats Jurídiques de data 17 de juny de 2003, de la inscripció en el Registre d'Associacions de la Generalitat de la modificació esmentada.

A l'Assemblea General Extraordinària de socis de l'Associació, celebrada el dia 24 de març de 2012, annexats a l'Acta de la dita Assemblea i signats pel Secretari General amb el vistiplau del President, el mateix dia i lloc de la celebració de l'Assemblea, s'aproven els estatuts de l'associació Institut Català d'Ornitologia, la qual no té ànim de lucre i adapta els seus estatuts i regula les seves activitats d'acord amb el que estableix 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 pels seus estatuts.

- Consta a l'expedient la resolució, lliurada per la Direcció General de Dret i d'entitats Jurídiques de data 27 de setembre de 2012, de la inscripció en el Registre d'Associacions de la Generalitat de la modificació dels estatuts de l'associació denominada Associació Institut Català d'Ornitologia, de Barcelona, inscrita amb el núm. 7703 de la secció 1a del Registre de Barcelona.

Els fins de l'associació són:

a) Promoure l'estudi i el seguiment de les poblacions d'ocells que nien, migren o hivernen a Catalunya.
b) Dirigir, controlar, coordinar, promoure i canalitzar l'anellament científic d'ocells a Catalunya, d'acord amb la legislació vigent al respecte. L'anellament científic d'ocells és una activitat fonamental de l'associació i, per tant, serà especialment promocionada i protegida per part de la Junta Directiva a l'hora de confeccionar el programa d'activitats.
c) Promoure estudis i treballs sobre la biologia i conservació dels ocells a Catalunya.
d) Organitzar cursos i conferències, editar llibres, revistes, fulletons i opuscles sobre els ocells a Catalunya en qualsevol tipus de suport.
e) Realitzar cursos per formar nous anelladors i ornitòlegs capaços d'integrar-se i dur a terme les tasques del grup.
f) Mantenir contactes i bescanvis d'informació amb altres centres de recerca en el camp de l'ornitologia, grups ornitològics i centrals d'anellament d'arreu del món.

D'acord amb l'article 24 dels Estatuts, són pròpies del president/a les funcions següents:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f8238f28e670a83da849 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

a) Dirigir i representar legalment l'associació, per delegació de l'Assemblea General i de la Junta Directiva.
b) Presidir i dirigir els debats, tant de l'Assemblea General com de la Junta Directiva.
c) Emetre un vot de qualitat decisori en els casos d'empat.
d) Establir la convocatòria de les reunions de l'Assemblea General i de la Junta Directiva.
e) Visar les actes i els certificats confeccionats pel secretari/ària de l'associació.
f) Adoptar interinament resolucions d'extrema urgència que posteriorment haurà de ratificar la Junta Directiva, que haurà d'ésser convocada seguidament.
g) Les atribucions restants pròpies del càrrec i aquelles per a les quals el deleguin l'Assemblea General o la Junta Directiva.

L'ICO és una associació sense ànim de lucre dedicada a l'estudi dels ocells. Actualment el seu domicili social es troba ubicat al carrer Plaça Leonardo da Vinci 4-5, de Barcelona.

En relació a la composició de la Junta Directiva:
- Consta a l'expedient els canvis de la composició de la Junta Directiva de l'associació Institut Català d'Ornitologia (núm. 7703) que es van aprovar en data 21 de maig de 2016.

S'adjunta la Comunicació de la relació dels òrgans de govern inscrits al Registre d'Associacions, lliurada per la Direcció General de Dret i d'entitats Jurídiques de data 22 de juliol de 2016 i que és la següent:

- President: Jordi Baucells Colomer (a renovar 21/05/2020)
- Secretari general: Marc Illa Llobet (a renovar 21/05/2020)
- Tresorer: Vittorio Pedrocchi Rius (a renovar 21/05/2020)
- I Vocals.

A data de la signatura del conveni i de la sol·licitud de la present subvenció, els càrrecs estaven vigents.

S'ha comprovat que l'addenda del conveni està signada pel Sr. Baucells, en qualitat de President de l'ICO, segons nomenament del dia 21 de maig de 2016 i fent ús de les atribucions que li atorguen l'article 18 de l'estatut de l'entitat, que confereix la representació legal al president per a la subscripció de convenis i contractes d'investigació per part de l'ICO.

D'acord amb els Estatuts aprovats per l'entitat, l'article 18.1, estableix que "La Junta Directiva regeix, administra i representa l'associació. És l'òrgan encarregat de desenvolupar les activitats necessàries per a acomplir les directrius aprovades a l'Assemblea General. Componen aquest òrgan un mínim de 6 membres i un màxim de 12 el president/a, el vicepresident/a, el secretari/ària General, el tresorer/a i de 2 a 8 vocals, càrrecs que han de ser exercits per persones diferents."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f8238f28e670a83da849 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

D'acord amb els Estatuts, l'article 24 estableix les funcions pròpies del President entre les quals està: "Dirigir i representar legalment l'associació, per delegació de l'Assemblea General i de la Junta Directiva."

- Posteriorment, en data 24 d'octubre de 2020, es van aprovar els canvis de la composició de la Junta Directiva de l'associació Institut Català d'Ornitologia (núm. 7703).

S'adjunta la Comunicació de la relació dels òrgans de govern inscrits al Registre d'Associacions, lliurada per la Direcció General de Dret i d'entitats Jurídiques de data 19 de maig de 2021 i que és la següent:

- President: Jordi Baucells Colomer (a renovar 24/10/2024)
- Secretari general: Marc Illa Llobet (a renovar 24/10/2024)
- Tresorer: Vittorio Pedrocchi Rius (a renovar 24/10/2024)
- I Vocals.

A data 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 que ha realitzat la Diputació en relació a la mateixa fins a la data d'emissió d'aquest informe.

Pel cas de l'ICO, el detall de la subvenció és tal com segueix:

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Gerència de Serveis d'Espais Naturals	Pròrroga del conveni específic de cooperació i col·laboració subscrit entre la Diputació de Barcelona i l'Institut Català d'Ornitologia (ICO), per la col·laboració en l'execució dels plans de conservació de la Xarxa de Parcs Naturals, per a l'any 2020.	Concessió directa amb conveni	2018/ 0002534	80.000,00

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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f8238f28e670a83da849 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En aquest sentit, cal assenyalar, que ens han lliurat el Balanç de Situació i el Compte de Pèrdues i Guanys dels exercicis 2019 i 2020, així com els majors dels comptes 470 i 725, el cobrament bancari de la subvenció i l'impost de societats dels exercicis 2019 i 2020, els quals presenten data de 24 de juliol de 2020 i 20 de juliol de 2021, respectivament.

Addicionalment, ens han lliurat els certificats, emesos pel secretari amb el vistiplau del president de data 24 d'octubre de 2020 i de data 23 de gener de 2021, mitjançant els quals es certifica que es va procedir a la votació i aprovació dels comptes de l'exercici 2019 i de l'exercici 2020, respectivament.

En el certificat de data 24 d'octubre de 2020, es certifica que:

"I.- Que el dia 24 d'octubre de 2020, essent les 11:00 hores, a l'Edifici El Sucre de Vic (Osona), en segona convocatòria, es va celebrar Assemblea General Ordinària de l'Associació, legalment convocada amb el següent Ordre del Dia:

Primer: Informe del President i presentació de les activitats portades a terme per l'ICO durant 2019;
Segon: Aprovació de la modificació de l'Article 14 dels Estatuts (per fer possible la realització d'assemblees de manera telemàtica);
Tercer: Aprovació dels comptes anuals corresponents a l'exercici 2019;
Quart: Renovació de càrrecs de la Junta Directiva de l'associació;
Cinquè: Aprovació de la proposta d'actuacions i el pressupost per a l'any 2020;
Sisè: Precs i preguntes;
Setè: Lectura i aprovació, si s'escau, de l'acta de l'assemblea; actuant com a President el Jordi Baucells i Colomer i com a Secretari el Marc Illa i Llobet, i amb l'assistència de 17 socis del total de 1.511 socis, segons consta a la llista d'assistents annexa a l'Acta.

II.- Que la dita Assemblea va aprovar per la majoria que s'indica, entre d'altres, els ACORDS que, tal i com consten a l'Acta corresponent, es transcriuen a continuació:
"(...) Tercer.- Es procedeix a la votació dels comptes anuals de 2019. Enguany s'han obtingut uns ingressos de 690.336,79 euros i un resultat final positiu de 59.377,39 euros. Els comptes de 2019 queden aprovats per assentiment.
"(...) Cinquè.- Es procedeix a la votació de la de la proposta d'actuacions i el pressupost per a l'any 2020, quantificat en 565.972,84 euros tant a nivell d'ingressos com de despeses. La proposta d'activitats i el pressupost pel 2020 queden aprovats per assentiment.
Sisè.- Facultar indistintament al President i al Secretari General perquè realitzin totes les actuacions que siguin necessàries per donar plena efectivitat i publicitat als acords anteriors. S'aprova per unanimitat."

III.- Que l'acta de la reunió fou aprovada, per assentiment, al final de la sessió i signada pel Secretari amb el Vist i Plau del President, al lloc i data de celebració de l'Assemblea."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f8238f28e670a83da849 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En el certificat de data 23 de gener de 2021, es certifica que:

"I.- Que el dia 23 de gener de 2021, essent les 17:40 hores, de manera telemàtica, en primera convocatòria, es va celebrar Assemblea General Ordinària de l'Associació, legalment convocada amb el següent Ordre del Dia:

Primer: Informe del President i presentació de les activitats portades a terme per l'ICO durant 2020;
Segon: Aprovació del nou Reglament Intern de l'Oficina Catalana d'Anellament;
Tercer: Aprovació dels comptes anuals corresponents a l'exercici 2020;
Quart: Aprovació de la proposta d'actuacions i el pressupost per a l'any 2021;
Cinquè: Precs i preguntes;
Sisè: Lectura i aprovació, si s'escau, de l'acta de l'assemblea; actuant com a President el Jordi Baucells i Colomer i com a Secretari el Marc Illa i Llobet, i amb l'assistència de 99 socis del total de 1.540 socis, segons consta a la llista d'assistents annexa a l'Acta.

II.- Que la dita Assemblea va aprovar per la majoria que s'indica, entre d'altres, els **ACORDS** que, tal i com consten a l'Acta corresponent, es transcriuen a continuació:
"(...) Tercer.- Es procedeix a la votació dels comptes anuals de 2020. Enguany s'han obtingut uns ingressos de 526.603,51 euros i un resultat final negatiu de 75.317,31 euros degut a una reducció dels ingressos a causa de la situació sanitària i un augment marcat de les despeses principalment per l'EBBA2 i les anelles del nou remitent. Els comptes de 2020 queden aprovats amb el següent resultat:

Vots a favor: 75
Vots a favor: 0
Vots en blanc: 4
Abstencions: 12

"(...) Quart.- Es procedeix a la votació de la de la proposta d'actuacions i el pressupost per a l'any 2021, quantificat en 537.931,40 euros tant a nivell d'ingressos com de despeses. La proposta d'activitats i el pressupost pel 2021 queden aprovats amb el següent resultat:

Vots a favor: 81
Vots a favor: 0
Vots en blanc: 4
Abstencions: 7

Sisè.- Facultar indistintament al President i al Secretari General perquè realitzin totes les actuacions que siguin necessàries per donar plena efectivitat i publicitat als acords anteriors. S'aprova per unanimitat."

III.- Que l'acta de la reunió fou aprovada, per assentiment, al final de la sessió i signada pel Secretari amb el Vist i Plau del President, al lloc i data de celebració de l'Assemblea."

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

Els comptes anuals de l'exercici 2019 i 2020 són els resumits a continuació.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f8238f28e670a83da849 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

A l'article 13.c) dels estatuts es recull que l'Assemblea General té, entre d'altres, la facultat següent: "Aprovar el pressupost anual i la liquidació de comptes anuals, com també adoptar els acords per a la fixació de la forma i l'import de la contribució al sosteniment de l'associació a proposta de la Junta Directiva i aprovar la gestió feta per l'òrgan de govern."

D'acord amb l'article 27 dels Estatuts: "El tresorer/a té com a funció la custòdia i el control dels recursos de l'associació, com també l'elaboració del pressupost, el balanç i la liquidació de comptes. Porta un llibre de caixa. Lliurarà els rebuts que hauran de ser sotmesos a la signatura del President, així com d'altres tràmits que li encarregui la Junta Directiva. Signa els rebuts de quotes i altres documents de tresoreria."

- Balanç de situació

Pels exercicis 2019 i 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 l'ICO (*en euros*):

	2020		2019	
	Actiu	**Passiu**	**Actiu**	**Passiu**
Actiu no corrent	12.944,24		11.998,23	
Actiu corrent	391.620,94		555.461,12	
Patrimoni Net		467.646,81		574.599,26
Passiu no corrent		0,00		0,00
Passiu corrent		(-) 22.878,91		14.935,04
TOTAL	**444.767,90**	**444.767,90**	**589.534,30**	**589.534,30**

- Compte de pèrdues i guanys

Les principals magnituds del compte de resultats de l'ICO per als exercicis 2019 i 2020 són les següents (*en euros*):

	2020	2019
1. Import net de la xifra de negocis	164.111,45	156.290,26
a) Cursos, EFSA i prestacions de serveis	99.013,85	118.755,96
b) Quotes socis	38.997,60	37.534,30
c) Contractes UE	26.100,00	0,00
4. Aprovisionaments	(-) 17.949,43	(-) 14.170,24
5. Altres ingressos de l'explotació	362.492,06	534.046,53
6. Despeses de personal	(-) 375.150,71	(-) 399.224,20
7. Altres despeses d'explotació	(-) 207.810,16	(-) 207.746,72
Resultat d'explotació [A]	**(-) 74.306,79**	**69.195,63**
16. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers.	0,00	(-) 7.272,64
Resultat financer [B]	**0,00**	**(-) 7.272,64**
Resultat abans d'impostos [A+ B]	(-) 74.306,79	61.922,99
Resultat de l'exercici	**(-) 74.306,79**	**59.377,39**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f8238f28e670a83da849 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

El resultat de l'exercici 2020 ascendeix a 74.306,79 euros de pèrdua, essent el de l'exercici 2019 de 59.377,39 euros, de benefici.

V.2. Conciliació de les transferències

L'ICO, segons el compte de Pèrdues i Guanys de l'exercici 2020 ha rebut com a altres ingressos d'explotació un total de 362.492,06 euros, segons el detall següent:

Entitats	Import 2020 (€)	%
DIPUTACIÓ DE BARCELONA	80.000,00	22,07%
TERRITORI I SOSTENIBILITAT (GENCAT)	232.481,82	64,13%
ZOO BCN FUNDACIO	35.500,00	9,79%
SWISS ORNIT. INSTITUTE	35.000,00	9,66%
POCTEFA FAUNAPYR	20.000,00	5,52%
DONACIONS	9.041,40	2,49%
AJUNTAMENT VACARISSES	2.844,00	0,78%
AJUNTAMENT FLIX	2.000,00	0,55%
AJUNTAMENT TERRASSA	1.500,00	0,41%
NIUS DONACIÓ	1.069,26	0,29%
VENDA MATERIAL ALTRES DONACION	102,14	0,03%
VENDA MATERIAL PUBLICACIONS DO	72,44	0,02%
DRETS EXAMENS	42,00	0,01%
CTFC	-50.800,00	-14,01%
EU (LIFE)	-6.361,00	-1,75%
Altres ingressos d'explotació	**362.492,06**	**100%**

En relació a la comptabilitat de la subvenció objecte de fiscalització, expedient 2018/0002534, segons la comptabilitat de la Diputació, han estat de 80.000 euros en l'exercici 2020. La conciliació entre ambdues xifres és tal i com segueix *(en euros)*:

Total aportacions de la Diputació per a l'exercici 2020	**80.000,00**
Total aportacions de la Diputació, segons l'ICO (2020)	**80.000,00**

L'ICO no té cap saldo pendent de cobrar amb la Diputació a 31 de desembre de 2020, segons el detall del major del compte 47080160 – DIBA.

L'aportació de la Diputació ha estat comptabilitzada i cobrada durant el mateix exercici. L'ICO registra comptablement la subvenció, en l'exercici que es concedeix (2020), i el reconeixement de l'obligació per part de la Diputació, es realitza en el moment de la seva liquidació (2020).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f8238f28e670a83da849 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2020, essent la data comptable de pagament el 21 de desembre de 2020.

VI. COMPROVACIONS ESPECÍFIQUES DE CONTROL FINANCER

Expedient 2018/0002534

Objecte	**Pròrroga del conveni específic de cooperació i col·laboració subscrit entre la Diputació de Barcelona i l'Institut Català d'Ornitologia (ICO), per la col·laboració en l'execució dels plans de conservació de la Xarxa de Parcs Naturals (any 2020).**
Import subvenció	**80.000,00 €**
Tipus d'expedient	**Subvenció**
Procediment	**Subvenció per concessió directa amb conveni**
Centre gestor	**Gerència de Serveis d'Espais Naturals**
Aplicació pressupostària	**G/50402/17230/48901**

En el marc de l'expedient que analitzem, cal fer un breu resum dels antecedents, atès que es tracta d'una pròrroga del conveni signat entre la Diputació de Barcelona i l'Institut Català d'Ornitologia (en endavant, ICO) a l'exercici 2018:

- La Diputació de Barcelona, mitjançant decret de presidència, de data 25 de juny de 2018, va aprovar el conveni específic de cooperació i col·laboració subscrit entre la Diputació de Barcelona i l'ICO, per la col·laboració en l'execució dels plans de conservació de la Xarxa de Parcs Naturals. Posteriorment, el conveni de referència es va signar l'11 de juliol de 2018.

  - D'acord amb el pacte novè del conveni signat l'any 2018, la vigència del conveni s'iniciarà des de la seva signatura i finalitzarà el 31 de desembre de 2018. En cas de pròrroga, i en cas que la Diputació de Barcelona faci una nova aportació al finançament del conveni, aquesta restarà condicionada a les disponibilitats pressupostàries de la Corporació i es farà d'acord amb el que s'estableix en els pactes quart i desè del conveni esmentat.

  - D'acord amb el pacte quart del conveni, relatiu a l'import del conveni, en cas que el conveni es prorrogui i s'acordi que la Diputació de Barcelona aporti nou finançament per a l'execució i desenvolupament del conveni, l'aportació es farà amb càrrec a l'aplicació pressupostària corresponent, d'acord amb la disponibilitat pressupostària de l'any en curs, i prèvia aprovació del programa anual d'activitats definit i proposat en el si de la Comissió de Seguiment, prevista en el pacte sisè del conveni.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f8238f28e670a83da849 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- L'any 2019, per decret de presidència de la Diputació de Barcelona, núm. 5141 de data 26 d'abril de 2019, es resol aprovar la convalidació de la pròrroga del conveni específic de cooperació i col·laboració subscrit entre la Diputació de Barcelona i l'ICO, per la col·laboració en l'execució dels plans de conservació de la Xarxa de Parcs Naturals, amb efectes d'1 de gener de 2019, i va aprovar el pla de treball corresponent a les actuacions de l'any 2019, a realitzar dins del marc del conveni de referència. Posteriorment, l'addenda es va signar el 20 de maig de 2019 i finalitza el 31 de març de 2020.

La subvenció analitzada en el present informe és la relativa a l'exercici 2020 i el seu anàlisis es recull a continuació:

- L'any 2020, per decret de presidència de la Diputació de Barcelona, núm. 3323 de data 3 d'abril de 2020, es resol aprovar la pròrroga del conveni específic de cooperació i col·laboració subscrit entre la Diputació de Barcelona i l'ICO, per la col·laboració en l'execució dels plans de conservació de la Xarxa de Parcs Naturals i aprovar el pla de treball corresponent a les actuacions de l'any 2020, a realitzar dins del marc del conveni de referència.

A la part expositiva del decret, es recull que "un cop reunida la comissió de seguiment, en data 7 de febrer de 2020, aquesta ha determinat continuar amb les actuacions establertes en el conveni signat l'any 2018, i ha acordat prorrogar el conveni, per a dur a terme les actuacions de l'any 2020. En conseqüència, aquesta Comissió determina que les accions que es proposen al Pla de treball de l'any 2020 són plenament coincidents amb les previsions i objectius recollits al pacte primer i segon del conveni de referència, i ha acordat aprovar, conseqüentment, l'esmentat Pla de treball per a l'any 2020, que s'annexa al decret, i a on es determinen les accions a dur a terme en compliment dels objectius del conveni."

En el pacte segon de l'addenda de pròrroga al conveni, i en relació a la vigència, es recull que "la nova vigència de l'addenda s'inicia des de la seva signatura i finalitzarà l'1 d'abril de 2021, data en què acabarà el termini de presentació de la justificació de les despeses objecte del conveni signat l'any 2018, i d'acord amb les actuacions definides en el pla de treball de l'any 2020. El període d'execució de les actuacions de l'any 2020 és des de la data de signatura de l'addenda fins al 31 de desembre de 2020."

- **La notificació d'aquest decret** presenta data de registre de sortida el 8 de d'abril de 2020 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.

  Consta a l'expedient que el justificant de recepció presenta data de posada a disposició del 8 d'abril de 2020 i que va ser acceptat per l'ICO en data 13 d'abril de 2020.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f8238f28e670a83da849 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- **La notificació de l'addenda** presenta data de registre de sortida el 8 de d'abril de 2020 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.

  Consta a l'expedient que el justificant de recepció presenta data de posada a disposició del 8 d'abril de 2020 i que va ser acceptat per l'ICO en data 9 d'abril de 2020.

- En data 16 de juny de 2020, es signa l'Addenda per part de l'ICO pel Sr. Jordi Baucells, que, d'acord amb la documentació que consta a l'expedient (estatuts), té poders suficients per a representar a l'ICO en qualitat de President.

- En data 18 de juny de 2020, la Diputació de Barcelona signa l'Addenda. Consta a l'expedient que la notificació de l'addenda signada a l'ICO presenta data de registre de sortida el 6 de juliol de 2020.

- D'altra banda, s'ha comprovat que consta a l'expedient còpia de l'acta de constitució, dels Estatuts de l'entitat, del Reglament Intern i de la targeta d'identificació fiscal (CIF), així com la seva inscripció i posteriors modificacions, al Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya, amb número d'inscripció 7703, de la Secció 1a del Registre de Barcelona.

En relació a la correcta aplicació de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, en el punt 7 de l'apartat d'antecedents de l'addenda de pròrroga del conveni, es recull que: "La Diputació de Barcelona trametrà la present addenda al Registre de Convenis de Col·laboració i Cooperació de la Generalitat de Catalunya (...)."

- En data 19 de juny de 2020, la Diputació de Barcelona envia al registre de Convenis de Col·laboració i Cooperació de la Generalitat de Catalunya, l'Addenda de la pròrroga del conveni degudament signada per al seu registre.

- Consta a l'expedient la comunicació de la inscripció en el registre de Convenis de Col·laboració i Cooperació de la Generalitat de Catalunya de data 8 de juliol de 2020 amb Codi 2020/11/0213.

<u>Pel que fa a la despesa autoritzada i disposada a favor de l'ICO:</u>

- D'acord amb el pacte quart del conveni, signat en data 11 de juliol de 2018, relatiu a l'import del conveni, "en cas que el conveni es prorrogui i s'acordi que la Diputació de Barcelona aporti nou finançament per a l'execució i desenvolupament del conveni, l'aportació es farà amb càrrec a l'aplicació pressupostària corresponent, d'acord amb la disponibilitat pressupostària de

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f8238f28e670a83da849 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

l'any en curs, i prèvia aprovació del programa anual d'activitats definit i proposat en el si de la Comissió de Seguiment, prevista en el pacte sisè del conveni."

El punt tercer del decret d'aprovació de la pròrroga del conveni, estableix que la despesa autoritzada i disposada a favor de l'ICO per al finançament de les activitats produïdes al llarg de 2020, ascendeix a 80.000 euros, amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/50402/17230/48901 del pressupost de l'exercici 2020.

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 2019	TOTAL (€)
Import pressupostat	160.000,00
Import sol·licitat	80.000,00
Import concedit	80.000,00
Import concedit/pressupost	50,00%

Estructura del cost de l'activitat 2019	TOTAL (€)
Import pressupostat	160.000,00
Cost final de l'activitat	81.590,54 (*)
Import concedit	80.000,00
Import pagat	80.000,00
Import pagat/cost activitat	49,50 %

(*) S'entén que falta afegir els 80.000 euros que aporta amb recursos propis l'entitat. Per tant, entenem que el cost final seria de 161.590,54 euros.

Inicialment l'entitat va presentar com annex al decret d'aprovació de l'addenda del conveni per a l'exercici 2020, el pla de treball corresponent a les actuacions de l'any 2020, amb la següent estructura de finançament de l'activitat:

Estructura de finançament de l'activitat	Pressupost Any 2020 (€)
Aportació sol·licitada a DIBA	80.000,00
Quantificació econòmica de l'aportació ICO	80.000,00
Total	**160.000,00**

Finalment, l'associació ha presentat en el compte justificatiu de despeses i ingressos vinculats al desenvolupament de les actuacions objecte del conveni la següent relació de fonts de finançament:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f8238f28e670a83da849 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Tipologia	Concepte	Import
Ajuts i subvencions	Conveni DIBA	80.000,00
Ingressos propis	Despeses personal propi	1.590,54
Total d'ingressos		**81.590,54**

a) Anàlisi de la sol·licitud de subvenció

En data 7 de febrer de 2020, es va reunir la Comissió de Seguiment, formada pels dos membres de l'Oficina Tècnica de Parcs Naturals, de la Gerència de Serveis d'Espais Naturals de l'Àrea de Territori i Sostenibilitat, de la DIBA, i els dos membres de l'ICO, amb la finalitat de prorrogar el conveni específic de cooperació i col·laboració subscrit entre la Diputació de Barcelona i l'Institut Català d'Ornitologia (ICO), per a l'execució dels Plans de Conservació de la Xarxa de Parcs Naturals, signat l'11 de juliol de 2018, i aprovar el pla de treball que determina les actuacions per a l'any 2020.

A tals efectes, aquesta Comissió va acordar "prorrogar el conveni de col·laboració de referència signat l'any 2018, donat que s'han assolit els objectius establerts amb escreix. Les dues parts estan molt satisfetes dels treballs que s'han executat conjuntament, com per exemple el primer any de seguiment de rapinyaires estandarditzat i coordinat com a experiència pilot en l'àmbit català o el bon funcionament del portal d'informació on-line Ornitho.cat de biodiversitat, basat en les observacions aportades per la ciutadania i revisades per experts, així com l'aplicació que se'n deriva per als tècnics de la DiBa (l'Aguaiti Alertes), o els indicadors anuals sobre l'evolució de les poblacions ornitològiques de la xarxa de parcs i els informes preceptius que se'n derivem per enviar a estaments oficial espanyols o europeus."

També s'afegeix que "atès que les accions que es proposen al Pla de treball 2020 resulten plenament coincidents amb les previsions i objectius recollits al pacte segon de l'esmentat conveni específic de cooperació i col·laboració subscrit entre la Diputació de Barcelona i l'Institut Català d'Ornitologia, aquesta Comissió de Seguiment acorda aprovar el programa de treball per a l'any 2020, que s'annexa a aquesta acta, on es determinen les accions a dur a terme en compliment dels objectius del conveni."

S'ha validat que consta a l'expedient l'acta de la reunió de la comissió de seguiment i que està signada pel president de l'ICO en data 7 de febrer de 2020.

S'ha validat que consta el Pla de Treball per a l'any 2020 i que coincideix amb el que s'annexa al decret d'aprovació de la pròrroga del conveni.

Consta a l'expedient la Memòria justificativa del conveni específic de cooperació i col·laboració subscrit entre la Diputació de Barcelona i l'Institut Català d'Ornitologia (ICO), per la col·laboració en l'execució dels plans de conservació de la Xarxa de Parcs Naturals., per les actuacions de l'any 2020 signada pel Responsable directiu del Servei Promotor en data 19 de març de 2020.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f8238f28e670a83da849 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En aquesta memòria justificativa, es recull el següent:

- al punt II la proposta de conveni
- al punt IV es descriuen les actuacions a desenvolupar per l'ICO i per la Diputació de Barcelona,
- al punt V es defineixen les persones que formaran la Comissió de Seguiment del Conveni i que estarà formada per dues persones de la Gerència de Serveis d'Espais Naturals i 2 persones de l'ICO,
- al punt VI es defineixen els recursos i aportacions del conveni / impacte econòmic per a cadascuna de les entitats.

Pel que fa al Pla de Treball corresponent a les actuacions de l'any 2020:

- En el punt segon del decret d'aprovació de la pròrroga del conveni, s'aprova el pla de treball corresponent a les actuacions de l'any 2020, a realitzar dins del marc del conveni, per la col·laboració en l'execució dels plans de conservació de la Xarxa de Parcs Naturals. En resum el pla de treball es resumeix a continuació agrupat en 4 grans programes:

	Quantificació econòmica de l'aportació ICO	**Aportació sol·licitada a DIBA**	**Percentatge aportació ICO al conveni**
1. Programa de seguiment i vigilància			
Coordinació programes de seguiment	2.300	8.630	21%
Camp SOCC parcs	9.300	10.990	47%
Camp SYLVIA parcs	3.620	9.680	27%
Camp Seguiment Rapinyaires (quadrats i nius prioritaris), incloent jornada d'organització prèvia	2.000	25.800	7%
Camp SOCC província	36.600	0	100%
Anàlisi de dades àmbit DIBA i redacció de memòria	0	4.900	0%
Subtotal 1	**53.820**	**59.910 (*)**	**47% (*)**

2. Programa d'Adquisició i Manteniment d'Informació			
Recerca científica d'interès divulgatiu en conservació biodiversitat	1.200	0	100%
Estructuració del base de dades (i visor) per al nou seguiment de rapinyaires	2.500	10.000	20%
Manteniment del sistema de recollida de dades de naturalistes Ornitho.cat	12.000	0	100%
Transferència de dades entre les bases de dades de la XPN i de l'ICO	2.000	850	70%
Fer arribar al GBIF la informació de tots els grups taxonòmics que es recullen en el portal Ornitho.cat.	4.000	800	83%
Subtotal 2	**20.500 (*)**	**11.850 (*)**	**63% (*)**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f8238f28e670a83da849 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

3. Plans de Conservació			
Cartografia detallada de les espècies d'interès en els parcs	4.680	5.860	44%
Subtotal 3	**4.680**	**5.860**	**44%**

4. Programa de Divulgació i Formació			
Divulgació general resultats estat dels ocells (medis de comunicació)	1.000	0	100%
Actualització dades seguiment d'ocells en el Web de Conservació dels parcs	0	340	0%
Elaboració de manuals d'ús dels visors d'Alertes (usuari i administrador) i Mòdul de descàrrega de dades	0	880	0%
Preparació de material per a cursos d'identificació de rapinyaires	0	240	0%
Suport i avaluació cens de perdius roges al parc del Montseny	0	480	0%
Assessorament als biòlegs dels parcs i investigadors externs	0	440	0%
Subtotal 4	**1.000**	**2.380**	**30%**
TOTAL	**80.000**	**80.000**	**50%**

(*) analitzades les dades anteriors, hem trobat unes petites diferències materials en els subtotals del Programa 1 i del Programa 2, així com en els seus percentatges d'aportació ICO al conveni:

	Quantificació econòmica de l'aportació ICO	**Aportació sol·licitada a DIBA**	**Percentatge aportació ICO al conveni**
1. Programa de seguiment i vigilància			
Subtotal 1	**53.820**	**60.000 (*)**	**47% (*)**

2. Programa d'Adquisició i Manteniment d'Informació			
Subtotal 2	**21.700 (*)**	**11.650 (*)**	**65% (*)**

(*) Aquestes diferències fan que el total de l'aportació de l'ICO sigui de 81.200 euros i el total de l'aportació DIBA de 78.890 euros, fent una aportació total que ascendeix a 161.090 euros. Entenem que els subtotals del pressupost entregat per l'ICO són correctes i que les diferències trobades, es deuen a diferències en el desglos de les activitats que formen els diferents programes. No obstant, recomanem que es comprovi que els sumatoris dels Programes s'adeqüen amb els imports de cadascuna de les activitats.

En relació a les fonts d'ingressos i despeses previstes són les següents:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f8238f28e670a83da849 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Previsió d'ingressos	Import (€)
Diputació de Barcelona	80.000,00
Recursos propis	80.000,00
Total ingressos previstos	**160.000,00**

Previsió de despeses	Import (€)
1. Programa de seguiment i vigilància	113.730,00
2. Programa d'Adquisició i Manteniment d'Informació	32.350,00
3. Plans de Conservació	10.540,00
4. Programa de Divulgació i Formació	3.380,00
Total despeses previstes	**160.000,00**

La subvenció de la Diputació finança el 50% del total del cost previst de l'activitat.

b) Concessió de la subvenció

La Diputació de Barcelona, mitjançant decret de presidència, de data 25 de juny de 2018, va aprovar el conveni específic de cooperació i col·laboració subscrit entre la Diputació de Barcelona i l'ICO, per la col·laboració en l'execució dels plans de conservació de la Xarxa de Parcs Naturals. Posteriorment, el conveni de referència es va signar l'11 de juliol de 2018.

> D'acord amb el pacte novè del conveni signat l'any 2018, la vigència del conveni s'iniciarà des de la seva signatura i finalitzarà el 31 de desembre de 2018. En cas de pròrroga, i en cas que la Diputació de Barcelona faci una nova aportació al finançament del conveni, aquesta restarà condicionada a les disponibilitats pressupostàries de la Corporació i es farà d'acord amb el que s'estableix en els pactes quart i desè del conveni esmentat.

L'any 2019, per decret de presidència de la Diputació de Barcelona, núm. 5141 de data 26 d'abril de 2019, es resol aprovar la convalidació de la pròrroga del conveni específic de cooperació i col·laboració subscrit entre la Diputació de Barcelona i l'ICO, per la col·laboració en l'execució dels plans de conservació de la Xarxa de Parcs Naturals, amb efectes d'1 de gener de 2019, i va aprovar el pla de treball corresponent a les actuacions de l'any 2019, a realitzar dins del marc del conveni de referència. Posteriorment, l'addenda es va signar el 20 de maig de 2019 i finalitza el 31 de març de 2020.
Posteriorment, l'any 2020, per decret de presidència de la Diputació de Barcelona, núm. 3323 de data 3 d'abril de 2020, es resol aprovar la pròrroga del conveni específic de cooperació i col·laboració subscrit entre la Diputació de Barcelona i l'ICO, per la col·laboració en l'execució dels plans de conservació de la Xarxa de Parcs Naturals i aprovar el pla de treball corresponent a les actuacions de l'any 2020, a realitzar dins del marc del conveni de referència.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f8238f28e670a83da849 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

La notificació d'aquest decret presenta data de registre de sortida el 8 de d'abril de 2020 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.

A més a més, consta a l'expedient que el justificant de recepció presenta data de posada a disposició del 8 d'abril de 2020 i que va ser acceptat per l'ICO en data 13 d'abril de 2020.

c) Justificació tècnica de l'activitat

En el pacte quart de l'addenda, relatiu a la justificació i pagament de l'import del conveni, s'informa que: "El pagament de l'aportació de la Diputació de Barcelona, prevista al pacte tercer de la present addenda, es realitzarà de la següent forma:

- el 100% a la presentació de l'informe final, que es lliurarà en paper i en format digital, juntament amb un compte justificatiu de les despeses i els ingressos vinculats al desenvolupament de les actuacions objecte del conveni, signat pel president o personal habilitat pels estatuts de l'entitat, previ informe favorable de la Diputació de Barcelona pels treballs rebuts, i sempre i quan hi hagi acta favorable de la Comissió de Seguiment, en la que es verifiqui el compliment dels objectius objecte del present conveni així com l'adequada aplicació dels fons econòmics a la seva consecució. La justificació de la totalitat de les despeses haurà de ser presentada, entre l'1 de gener de 2021 i l'1 d'abril de 2021."

D'acord amb el pacte quart de l'addenda s'ha comprovat que:

Per una banda, consta a l'expedient l'acta favorable de la Comissió de Seguiment, signada pel president de l'ICO en data 9 de desembre de 2020 i pels representats de la Diputació de Barcelona que formen part de la comissió de seguiment del conveni.

Aquesta acta informa que, en data 20 de novembre de 2020, la Comissió de Seguiment, formada per dos membres de l'Oficina Tècnica de Parcs Naturals, de la Gerència de Serveis d'Espais Naturals de l'Àrea de Territori i Sostenibilitat, de la Diputació de Barcelona, i dos membres de l'Institut Català d'Ornitologia (ICO, es va reunir "per valorar la tasca portada a terme fins a data d'avui, en relació amb el conveni específic de cooperació i col·laboració subscrit entre la Diputació de Barcelona i l'Institut Català d'Ornitologia (ICO), per la col·laboració en l'execució dels plans de conservació de la Xarxa de Parcs Naturals."

En aquesta acta es recull que:
"L'objectiu d'aquest informe és valorar si es compleixen les condicions per poder procedir al pagament de la quantitat total establerta en el conveni, i d'acord amb el pla de treball corresponent a les actuacions de l'any 2020. Aquest informe s'emetrà en base a la documentació presentada, d'acord amb el pla de de treball corresponent a les actuacions de l'any 2020.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f8238f28e670a83da849 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Atès que l'Institut Català d'Ornitologia (ICO) ha lliurat, en data 15 de novembre de 2020, l'informe final on s'han executat de forma correcta les quatre línies d'acció recollides al pacte segon del conveni i separades en programes: el programa d'adquisició i manteniment d'informació, el programa de seguiment i vigilància, el pla d'acció vinculat al pla de conservació i el programa de divulgació i formació. A més, l'Institut Català d'Ornitologia ha lliurat, en data 10 de desembre de 2020, un compte justificatiu de les despeses i els ingressos vinculats al desenvolupament de les actuacions objecte del conveni, signat pel president o personal habilitat pels estatuts de l'entitat, per un import de 81.590,54 euros.

Atès que la Comissió de Seguiment, un cop feta la supervisió de les tasques realitzades i que són objecte del present conveni, ha valorat positivament els treballs del pla de treball establert pel 2020, que tenia per objectiu contribuir a l'execució d'aquestes línies d'acció, en els quatre programes concrets esmentats amb anterioritat, i ha constatat que s'ajusten a la finalitat del conveni de referència, i que el pressupost executat, a data d'avui, és de VUITANTA UN MIL CINC-CENTS NORANTA EUROS AMB CINQUANTA-QUATRE CÈNTIMS (81.590,54€), per dur a terme les actuacions que s'especifiquen en el conveni i que s'han complert en la seva totalitat."

Finalment, la comissió de seguiment conclou que:
"Un cop analitzat el compte justificatiu de les despeses i els ingressos vinculats al desenvolupament de les actuacions objecte del conveni, la Comissió comprova que és conforme, i a més, recull detalladament les diferents actuacions que s'estan dut a terme per a l'acompliment dels objectius del conveni.

En conseqüència, emet acta favorable, sol·licitant el pagament de VUITANTA MIL EUROS (80.000,00 €), quantitat corresponent a un únic pagament, 100% de l'import total del conveni, a l'Institut Català d'Ornitologia (ICO), d'acord amb el decret de presidència de la Diputació de Barcelona de data 3 d'abril de 2020."

D'acord amb el pacte sisè del conveni, en relació a la comissió de seguiment, es recull que "Es constitueix una comissió paritària de seguiment del conveni, formada per almenys dos representants de cadascuna de les parts que, com a mínim, es reunirà una vegada durant el quart trimestre de l'any, amb l'objecte de vetllar pel compliment dels compromisos de les parts assumits en aquest conveni i per analitzar les diferents qüestions que es derivin de la seva aplicació. A més, aquesta comissió s'encarregarà d'avaluar els resultats obtinguts en l'any en curs, de programar el pla de treball de l'exercici següent, definint i proposant el programa anual d'activitats, que haurà de ser aprovat pels respectius òrgans de govern de les parts signants del conveni, i debatre sobre qüestions d'interès comú."

Per tant, amb aquesta reunió s'ha verificat que la comissió s'ha reunit durant el quart trimestre de l'any, donant compliment a aquest article.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f8238f28e670a83da849 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Per altra banda, consta a l'expedient l'informe previ favorable de la Diputació de Barcelona pels treballs rebuts, de data 11 de desembre de 2020 signada per tres tècnics de la Diputació de Barcelona, dos dels quals formen part.de la comissió de seguiment del conveni.

Aquest informe recull a l'apartat valoració dels resultats que:
"Es comprova que, d'acord amb el pacte segon del conveni i d'acord amb el pla de treball de l'any 2020, s'han complert els objectius fixats en el conveni i que ha estat elaborat, a plena satisfacció, l'informe final. L'esmentat document ha estat lliurat en el termini previst i s'hi especifiquen les tasques concretes a desenvolupar i les metodologies i eines a emprar per aconseguir els objectius del conveni. S'han complert satisfactòriament les finalitats marcades en el pla de treball del 2020, que tenia per objectiu contribuir a l'execució d'aquestes línies d'acció, en quatre programes concrets que són: 1. Programa de seguiment, 2. Programa d'adquisició i manteniment d'informació, 3. Pla d'Acció vinculat al Pla de Conservació i 4. Programa de divulgació i formació.

Un cop analitzada la relació valorada del total de despeses relatives als recursos emprats i a les activitats realitzades per dur a terme l'objecte del conveni, es comprova que és conforme, i a més, recull detalladament les diferents actuacions que s'han dut a terme dins de cadascun dels quatre línies d'acció, separades per programes.

Per aquest motiu, i d'acord amb l'acta de la Comissió de Seguiment, els tècnics sotasignats informen que es pot procedir a tramitar el pagament de VUITANTA MIL EUROS (80.000,00 €), quantitat corresponent a un únic pagament, que és el 100% de l'import total del conveni, al Institut Català d'Ornitologia (ICO)."

A més a més, s'ha verificat que consta a l'expedient que en la justificació presentada per l'ICO en data 10 de desembre de 2020, s'adjunta una memòria del conveni DIBA-ICO Any 2020 on recull totes les activitats implementades en l'execució del conveni. S'ha comprovat que les activitats descrites a la memòria es corresponen amb les activitats descrites al Pla de Treball.

En conclusió, es considera que l'ICO ha executat totes les activitats dels diferents programes, d'acord amb el pacte segon del conveni i d'acord amb el pla de treball de l'any 2020.

d) Difusió del suport de la Diputació

En el pacte setè del conveni, s'informa que "La propietat objecte d'aquest Conveni serà compartida entre la Diputació de Barcelona i l'ICO.
En cas que la Diputació de Barcelona publiqués i comercialitzés total o parcialment els resultats d'aquest Conveni, es salvaguardaran els drets d'autor d'acord amb el que estableix la legislació vigent, restant exempts els primers 5.000 exemplars de cada producte, que es consideren inclosos dins de l'import d'aquest conveni. En qualsevol ús

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f8238f28e670a83da849 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

de les dades del treball, total o parcial, ha de citar-se l'autoria, que es concretarà amb el nom dels autors del projecte. En tot cas, en qualsevol edició de productes derivats d'aquest treball es farà constar que és fruit de la col·laboració entre la Diputació de Barcelona i l'ICO"

En el pacte vuitè del conveni, s'informa que: "Atesa la finalitat eminentment científica de l'ICO, la Diputació de Barcelona posarà el més gran interès perquè els autors del treball puguin utilitzar els resultats parcials o finals, en part o en la seva totalitat, per a la seva difusió de caire científic en publicacions i seminaris, sempre citant que han estat fruit de la col·laboració entre la Diputació de Barcelona i l'ICO. Per això, els autors demanaran autorització expressa."

S'ha verificat que consta a l'expedient que amb la justificació presentada per l'ICO en data 10 de desembre de 2020, s'adjunta una memòria del conveni DIBA-ICO Any 2020 on recull totes les activitats implementades en l'execució del conveni. S'ha comprovat que les activitats descrites a la memòria es corresponen amb les activitats descrites al Pla de Treball.

En els Annexos de la Memòria s'hi detallen diferents documents elaborats com a fruit del conveni DIBA-ICO i s'ha validat que aquests documents contenen el logotip de totes dues entitats.

En concret:

- Annex 9 – Versió 1.0 del manual d'usuari del Sistema Alertes
- Annex 10 – Versió 1.0 del manual de l'administrador del Sistema Alertes
- Annex 11 – Material per a la Sessió 1 del curs de formació en el programa de seguiment de rapinyaires nidificants.
- Annex 12 - Material per a la Sessió 2 del curs de formació en el programa de seguiment de rapinyaires nidificants.
- Annex 13 - Material per a la Sessió 3 del curs de formació en el programa de seguiment de rapinyaires nidificants.

e) Justificació econòmica de l'activitat

e.1) Magnituds agregades de la justificació econòmica

En el pacte quart de l'addenda, relatiu a la justificació i pagament de l'import del conveni, s'informa que: "El pagament de l'aportació de la Diputació de Barcelona, prevista al pacte tercer de la present addenda, es realitzarà de la següent forma:

- el 100% a la presentació de l'informe final, que es lliurarà en paper i en format digital, juntament amb un compte justificatiu de les despeses i els ingressos vinculats al desenvolupament de les actuacions objecte del conveni, signat pel president o personal habilitat pels estatuts de l'entitat, previ informe favorable de la Diputació de Barcelona pels treballs rebuts, i sempre i quan hi hagi acta favorable de la Comissió de Seguiment, en la que es verifiqui el compliment dels objectius objecte del present

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f8238f28e670a83da849 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

conveni així com l'adequada aplicació dels fons econòmics a la seva consecució. La justificació de la totalitat de les despeses haurà de ser presentada, entre l'1 de gener de 2021 i l'1 d'abril de 2021."

En data **10 de desembre de 2020**, i per tant, abans del termini establert, l'ICO ha presentat per registre d'entrada el compte justificatiu de despeses i ingressos vinculats al desenvolupament de les actuacions objecte del conveni. S'ha comprovat que la persona que subscriu el compte justificatiu té poders suficients per presentar-ho.

El president de l'ICO en data 9 de desembre de 2020 ha signat una declaració responsable que inclou el compte justificatiu de despeses i ingressos i declara que "en relació a aquesta activitat:

1) S'ha comptat amb les fonts de finançament per import de 81.590,54 €, que es detallen a la relació de fons de finançament classificada.
2) S'han produït unes despeses totals per import de 81.590,54 €, que es detallen a la relació classificada de despeses."

En relació a les fonts de finançament, presenta el següent quadre per tipologia, concepte i import:

Tipologia	Concepte	Import
Ajuts i subvencions	Conveni DIBA	80.000,00
Ingressos propis	Despeses personal propi	1.590,54
Total d'ingressos		**81.590,54**

També presenta una relació classificada de despeses on s'inclouen totes les despeses vinculades al projecte. A grans trets, cal destacar que totes les despeses corresponen a les retribucions de personal propi de l'ICO i es corresponen a les nòmines dels mesos de gener a novembre d'11 persones.

En resum, l'ICO presenta un total de despeses per import de 291.139,16 euros, dels quals la Diputació finança un import de 80.000 euros.

A més a més, l'ICO presenta una memòria del conveni DIBA-ICO Any 2020 on recull totes les activitats implementades en l'execució del conveni. S'ha comprovat que les activitats descrites a la memòria es corresponen amb les activitats descrites al Pla de Treball.

Com ja hem informat a l'apartat c) Justificació tècnica de l'activitat i d'acord amb el pacte quart de l'addenda, consta a l'expedient:

- l'acta favorable emesa per la Comissió de Seguiment signada pel president de l'ICO en data 9 de desembre de 2020 i pels representats de la Diputació de Barcelona que formen part de la comissió de seguiment del conveni.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f8238f28e670a83da849 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- l'informe previ favorable de la Diputació de Barcelona pels treballs rebuts, de data 11 de desembre de 2020 signada per tres tècnics de la Diputació de Barcelona, dos dels quals formen part.de la comissió de seguiment del conveni.

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

En relació a l'elegibilitat de les despeses imputades al compte justificatiu:

Consta a l'expedient la Memòria justificativa del conveni específic de cooperació i col·laboració subscrit entre la Diputació de Barcelona i l'Institut Català d'Ornitologia (ICO), per la col·laboració en l'execució dels plans de conservació de la Xarxa de Parcs Naturals., per les actuacions de l'any 2020 signada pel Responsable directiu del Servei Promotor en data 19 de març de 2020.

Al punt VI de la memòria justificativa, es defineixen els recursos i aportacions del conveni / impacte econòmic per a cadascuna de les entitats. En concret, es defineixen els recursos necessaris per al desenvolupament del conveni, tal i com es descriu a continuació:

Recursos necessaris per al desenvolupament del conveni:
a) Aportació de mitjans materials, en el seu cas:
Diputació de Barcelona: - Vehicles tot terreny de la guarderia de cada parc. - Aparells científics per l'observació de fauna silvestre - Cartografia de detall i temàtica dels parcs naturals de la XPN
Entitat/s concertant/s: - Vehicle convencionals i de tot terreny - Material de captura d'exemplars vius i d'anellament - Càmeres fotogràfiques per la fauna salvatge. - Fitxes de camp i material ofimàtic per la digitalització de les dades - GPS i programari informàtic

b) Aportació de mitjans personals, en el seu cas:
Diputació de Barcelona: - Dedicació parcial de sis tècnics (biòlegs o ambientòlegs) de l'Oficina Tècnica de Parcs Naturals i de l'Oficina Tècnica de Planificació i Anàlisi Territorial. - Dedicació parcial del servei de guarderia de tots els espais naturals de la Xarxa de Parcs Naturals (XPN) - Dedicació parcial de personal de manteniment de la XPN
Entitat/s concertant/s: - Dedicació parcial de quatre biòlegs especialitzats en els diferents àmbits que conflueixen en la conservació de l'ornitofauna : planificació, gestió, seguiment i comunicació.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f8238f28e670a83da849 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En data 10 de desembre de 2020, l'ICO ha presentat per registre d'entrada el compte justificatiu de despeses i ingressos vinculats al desenvolupament de les actuacions objecte del conveni. El compte justificatiu va acompanyat d'una relació classificada de despeses on s'inclouen totes les despeses vinculades al projecte.

D'acord amb l'article 41 de l'OGS, les despeses subvencionables són aquelles que responen a la naturalesa de l'activitat subvencionada, resultin estrictament necessàries i s'efectuïn en el termini.

En relació a la mostra seleccionada, cobreix el 100% del total de la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona, ja que ha anat íntegrament a finançar despeses de personal.

Aquestes despeses es refereixen a activitats objecte de la subvenció, en tant que fan referència a la nòmina d'11 treballadors durant l'exercici 2020. En aquest sentit, s'efectuen les consideracions següents:

- En relació a les despeses salarials imputades a la justificació de la subvenció, s'ha comprovat el següent:

  - L'entitat ha imputat el sou brut meritat mensual (salari base) i, addicionalment, el cost de seguretat social a càrrec de l'Associació del mes corresponent.

  - S'ha requerit al beneficiari l'aportació dels rebuts de nòmina mensual en el qual s'inclou el total meritat, i també la seguretat a càrrec de l'empresa: els RLC's (antics TC1) mensuals de l'exercici 2020 i l'extracte bancari amb el seu pagament; i les RNT (antic TC2). Per altra banda, s'ha requerit al beneficiari l'aportació del model anual d'IRPF, el pagament de les nòmines per extracte bancari i els models trimestrals d'IRPF (model 111) juntament amb el seu pagament per extracte bancari.

  - Les nòmines imputades corresponen a 11 treballadors inclosos en la plantilla laboral de l'Associació, els quals estan implicats directament amb el projecte i, per tant, es consideren despeses elegibles.

Un cop revisades, cal destacar que totes les despeses corresponen a les retribucions parcials de personal propi de l'ICO, en concret, 11 persones, i es corresponen a les nòmines dels mesos de gener a novembre.

A continuació adjuntem una taula resum dels mesos i dels % imputats al projecte (en euros):

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f8238f28e670a83da849 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Proveïdor	Concepte	Import Total	Import imputat projecte	% imputat
M.A	Gener a novembre	29.016,68	7.254,17	25%
	Paga extra juny	1.915,91	478,98	25%
S.H	Gener a juliol	19.259,80	1.925,98	10%
	Paga extra juny	1.998,36	199,84	10%
R.A	Gener a novembre	30.265,40	12.106,16	40%
	Paga extra juny	1.998,36	799,34	40%
O.B	Gener a novembre	25.221,79	5.044,38	20%
	Paga extra juny	1.665,33	333,07	20%
D.G	Gener a novembre	26.899,94	4.034,96	15%
A.L	Gener a novembre	10.804,97	2.160,95	20%
	Paga extra juny	713,43	142,69	20%
M.F	Gener a novembre	22.450,86	4.490,16	20%
	Paga extra juny	1.376,17	275,23	20%
O.C	Gener a novembre	25.222,01	10.088,76	40%
	Paga extra juny	1.546,91	618,76	40%
G.G	Gener a novembre	32.787,70	6.557,54	20%
	Paga extra juny	2.164,90	432,98	20%
C.D	Gener a novembre	27.119,95	20.339,99	75%
D.M	Gener a novembre	26.932,40	4.039,86	15%
	Paga extra juny	1.778,29	266,74	15%
TOTAL DESPESES PERSONAL =		291.139,16	81.590,54	28,02%

Cal destacar que s'ha imputat el sou d'11 persones quan en la Memòria justificativa del conveni de data 19 de març de 2020, s'establia que l'entitat aportaria els següents mitjans personals: **"dedicació parcial de quatre biòlegs especialitzats en els diferents àmbits que conflueixen en la conservació de l'ornitofauna: planificació, gestió, seguiment i comunicació."**

El centre gestor ha manifestat mitjançant correu electrònic, de data 19 d'octubre de 2021, el següent:

"Efectivament, a la Memòria justificativa del conveni de data 19 de març de 2020 s'estableix que l'entitat aportaria la dedicació parcial de quatre biòlegs especialitzats.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f8238f28e670a83da849 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Aquests 4 biòlegs especialitzats, són els que coordinen els diferents àmbits de conservació, concretament es fa referència als Srs. Sergi Herrando (per l'àmbit de planificació), Marc Anton (per l'àmbit de gestió), Oriol Baltà (per l'àmbit de seguiment), Martí Franc (per l'àmbit de comunicació). La resta de personal que s'exposa en la relació de personal implicat en el conveni (David Garcia, Ana Lara, Raul Aymí, Oriol Clarabuch, Gabriel Gargallo, Carles Durà i David Martí) són personal de l'entitat que treballa en els equips que coordinen cadascun dels especialistes esmentats.

Aquestes 4 persones especialistes i que s'han implicat, de manera demostrada i amb resultats molt satisfactoris, en l'execució dels compromisos assumits en el marc del conveni, treballen amb diferents professionals vinculats a l'ICO, a qui recorren per complementar les tasques dels coordinadors esmentats o per assumir feines concretes que sobrepassen als 4 biòlegs especialitzats.

Val a dir que la natura és molt dinàmica i alguns anys imprevisible, de forma que l'estat de les poblacions de fauna varien en base a les condicions de l'hàbitat, que alhora està condicionat per les variacions climàtiques anuals, tant les locals com les de països llunys, ja que cal tenir present que moltes de les espècies que ens visiten a la primavera són migrants i procedents d'altres països i/o continents. Per aquesta raó, és molt aventurat fixar el número exacte d'especialistes que s'implicaran en el seguiment de l'ornitofauna de la Xarxa de Parcs Naturals, ja que la inversió de personal pot variar anualment en funció de la dinàmica natural de les poblacions d'ocells.

Tenint present el factor exposat, és ben cert que la Memòria justificativa és incorrecte, doncs no deixa clar si són només 4 biòlegs o podrien ser-ne més persones implicades. Cal prendre nota d'aquesta possible imprecisió sobre el número de persones implicades i en les futures memòries justificatives caldrà afegir, en el mateix punt VI. b) un paràgraf on s'exposi que en funció de les càrregues de feina i de la conjuntura del treball de camp, l'ICO incorporarà altres especialistes vinculats a l'entitat que complementaran les tasques dels 4 biòlegs especialitzats.

Un segon factor que ha estat determinant en la incorporació de més persones en l'execució del conveni ICO-DiBa del 2020 ha estat els efectes de la pandèmia de la COVID-19. Les restriccions motivades per la pandèmia van desmuntar totalment la planificació del treball de camp i de les jornades dels especialistes, que per motius personals i familiars no van poder complir els seus calendaris previstos i que van haver de recorre als seus col·laboradors de l'ICO per poder complir amb els compromisos que l'entitat havia establert en el marc del conveni

Per tant com a conclusió, i a banda de que la campanya del any 2020 ha estat totalment condicionada per les restriccions de la pandèmia del COVID-19, el tècnic sotasignats confirma que els 4 especialistes en que es va comprometre l'ICO, han participat en l'execució del pla de treball del conveni i que la resta de personal pertanyen a l'equip de treball dels 4 especialistes. I per altra banda s'admet l'error de no especificar que com a mínim seran 4 els especialistes implicats i/o que el número de persones del ICO implicades pot ser superior a 4 persones en funció de la situació que aquell any es trobin les poblacions ornitològiques."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f8238f28e670a83da849 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

e.3) Verificacions relatives als comprovants de la despesa

D'acord amb l'article 41.2 de l'OGS en relació a les despeses subvencionables:

> "- Llevat que en els instruments reguladors de la concessió hi hagi una disposició expressa en contra, es considera despesa efectuada la que hagi estat efectivament pagada amb anterioritat a l'acabament del període de justificació determinat per la normativa reguladora de la subvenció."

En aquest àmbit i com s'ha comentat anteriorment, l'entitat ha aportat:

- Relació de despeses executades del programa 2020
- Memòria del programa 2020

S'ha verificat la despesa imputada a la Diputació de Barcelona i el seu pagament.

En relació als comprovants bancaris, s'ha revisat el pagament de totes les nòmines per transferència bancària, així com el comprovants bancaris del pagament de la Seguretat Social i de l'IRPF (model 111 trimestral). S'ha validat l'existència del model 111 trimestral i els respectius comprovants bancaris dels pagaments.

S'ha comprovat que s'han realitzat els pagaments de les despeses imputades al projecte amb anterioritat a la finalització del període de justificació i, per tant, dins del termini establert a l'article 41.2 de l'OGS.

S'ha comprovat que en relació a les despeses de personal, s'han revisat totes les nòmines imputades com a justificació, confirmant la seva existència així com que totes elles són correctes i contenen totes les dades consignades en el model oficial aprovat per Ordre Ministerial de 27 de desembre de 1994.

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

A l'exercici 2020, i d'acord amb el pacte quart de l'addenda, relatiu a la justificació i pagament de l'import del conveni, s'informa que:

> "El pagament de l'aportació de la Diputació de Barcelona, prevista al pacte tercer de la present addenda, es realitzarà de la següent forma:
>
> - el 100% a la presentació de l'informe final, que es lliurarà en paper i en format digital, juntament amb un compte justificatiu de les despeses i els ingressos vinculats al desenvolupament de les actuacions objecte del conveni, signat pel president o personal habilitat pels estatuts de l'entitat, previ informe favorable de la Diputació de Barcelona pels treballs rebuts, i sempre i quan hi hagi acta

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f8238f28e670a83da849 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

favorable de la Comissió de Seguiment, en la que es verifiqui el compliment dels objectius objecte del present conveni així com l'adequada aplicació dels fons econòmics a la seva consecució. La justificació de la totalitat de les despeses haurà de ser presentada, entre l'1 de gener de 2021 i l'1 d'abril de 2021."

Consta a l'expedient l'informe previ favorable de la Diputació de Barcelona pels treballs rebuts, de data 11 de desembre de 2020 signada pels representats de la Diputació de Barcelona que formen part de la comissió de seguiment del conveni.

Aquest informe recull a l'apartat valoració dels resultats que:
"`[...] Per aquest motiu, i d'acord amb l'acta de la Comissió de Seguiment, els tècnics sotasignats informen que es pot procedir a tramitar el pagament de VUITANTA MIL EUROS (80.000,00 €), quantitat corresponent a un únic pagament, que és el 100% de l'import total del conveni, al Institut Català d'Ornitologia (ICO)."

Posteriorment, en data 21 de desembre de 2020, la Diputació va fer efectiu en únic pagament, l'import de la subvenció concedida de 80.000 € en relació a les activitats de l'entitat.

En relació als certificats d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social. El centre gestor ens comenta que no es van demanar els certificats d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social per a l'exercici 2020.

No obstant, el centre gestor ens informa que aquesta situació s'ha reconduït en l'exercici 2021 i que actualment estan sol·licitant tots els certificats d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social i donar així compliment a l'article 45.1 de l'OGS. No obstant, a data del present informe, l'ICO encara no ha justificat l'aportació per a l'exercici 2021.
Fruit d'aquesta situació, hem sol·licitat els certificats a l'entitat:

- L'entitat ens ha facilitat els certificats conforme estan al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social en data 29 de maig de 2020, ambdós amb resultat positiu.

- Posteriorment, l'entitat també ens ha facilitat els certificats conforme estan al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social en data 22 de febrer de 2021, ambdós amb resultat positiu.

g) Finançament de les activitats subvencionades

D'acord amb la documentació presentada per l'ICO, en el compte justificatiu de despeses i ingressos vinculats al desenvolupament de les actuacions objecte del conveni, el president declara, que, "en relació a aquesta activitat:

1) S'ha comptat amb les fonts de finançament per import de 81.590,54 €, que es detallen a la relació de fons de finançament classificada.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f8238f28e670a83da849 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

2) S'han produït unes despeses totals per import de 81.590,54 €, que es detallen a la relació classificada de despeses."

I per tant, presenta el següent quadre de finançament:

Tipologia	Concepte	Import
Ajuts i subvencions	Conveni DIBA	80.000,00
Ingressos propis	Despeses personal propi	1.590,54
Total d'ingressos		**81.590,54**

A la relació classificada de despeses, presenta un llistat de despeses per import de 291.139,16 euros, dels quals, imputa al projecte un total de 81.590,54 euros.

L'entitat, segons el compte de Pèrdues i Guanys, ha rebut com a ingressos d'explotació un total de 362.492,06 euros, dintre dels quals es troba l'aportació de la Diputació de Barcelona per import de 80.000 euros.

El resultat de l'exercici 2020 ascendeix a 74.306,79 euros de pèrdua, essent el de l'exercici 2019 de 59.377,39 euros, de benefici.

h) Desviacions pressupostàries

Finalment, en relació a les possibles desviacions del cost de l'activitat respecte el pressupost presentat inicialment, trobem que hi ha una desviació a l'alça de 1.590,54 euros.

i) Anàlisi del Conveni

Consideracions relacionades amb la tramitació de la subvenció mitjançant conveni de col·laboració:

L'expedient sotmès a control consta tipificat, al SAP, amb el codi S3 (subvenció per concessió directa no nominativa mitjançant conveni).

L'art. 27 de l'OGS de la Diputació de Barcelona estableix que la resolució de concessió de subvencions i, si escau, els convenis amb què s'instrumentin, han d'establir les condicions i compromisos aplicables, les quals adquireixen el caràcter de bases reguladores.

A més, l'art. 109.3 de la LPAC de Catalunya estableix que els convenis que comportin la concessió d'una subvenció per part de les administracions públiques han d'ajustar-se, també, a les normes que regulen el seu atorgament.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f8238f28e670a83da849 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

La subvenció analitzada s'ha tramitat formalment com a conveni regulador d'una subvenció concedida per procediment de concessió directa.

En vista d'això, i més enllà que el control financer es realitzi sobre la subvenció que se sotmet a control, es considera convenient exposar un seguit de consideracions generals sobre la correcta tramitació i formalització del conveni, el seu contingut mínim i la seva liquidació, en cas d'haver finalitzat la seva execució.

S'exposen seguidament:

- ***Consideracions generals sobre la tramitació i formalització del conveni:***

D'acord amb la documentació disponible en el marc del control financer de subvencions, s'ha comprovat l'aprovació dels actes administratius relatius a la minuta del conveni i a la seva addenda posterior.

Pel que fa a la tramitació d'aquests acords, s'ha comprovat el següent:

- La Diputació de Barcelona, mitjançant decret de presidència, de data 25 de juny de 2018, va aprovar el conveni específic de cooperació i col·laboració subscrit entre la Diputació de Barcelona i l'ICO, per la col·laboració en l'execució dels plans de conservació de la Xarxa de Parcs Naturals.

  Per tant, atesa la data d'aprovació de la minuta, posterior al 2 d'octubre de 2016, és d'aplicació el previst a la LRJSP.

  En conseqüència, es comprova la incorporació a l'expedient de la memòria justificativa de la necessitat i oportunitat del conveni, d'acord amb l'art. 51 de la LRJSP i l'evidència de la remissió del conveni al Registre de Convenis i Encàrrecs de Gestió de la Generalitat de Catalunya, en compliment de les obligacions de transparència.

- Es comprova que el conveni de referència es va signar l'11 de juliol de 2018 i que, per tant, es va perfeccionar amb el consentiment de les parts.

  Amb relació a la capacitat jurídica i d'obrar de les parts signants del conveni, es constata que compten amb poders suficients per representar les entitats corresponents.

- L'any 2019, per decret de presidència de la Diputació de Barcelona, núm. 5141 de data 26 d'abril de 2019, es resol aprovar la convalidació de la pròrroga del conveni específic de cooperació i col·laboració subscrit entre la Diputació de Barcelona i l'ICO, per la col·laboració en l'execució dels plans de conservació de la Xarxa de Parcs Naturals, amb efectes d'1 de gener de 2019, i va aprovar el pla de treball corresponent a les actuacions de l'any 2019, a realitzar dins del

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f8238f28e670a83da849 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

marc del conveni de referència. Posteriorment, l'addenda es va signar el 20 de maig de 2019 i finalitza el 31 de març de 2020.

S'incorpora a l'expedient de la memòria justificativa de la necessitat i oportunitat del conveni, d'acord amb l'art. 51 de la LRJSP i l'evidència de la remissió del conveni al Registre de Convenis i Encàrrecs de Gestió de la Generalitat de Catalunya, en compliment de les obligacions de transparència.

Hem observat que inicia els efectes abans de l'inici de la vigència del conveni per convalidació. Es recomana que els períodes d'execució i els períodes de vigència de l'addenda haurien de concordar.

- Posteriorment, l'any 2020, per decret de presidència de la Diputació de Barcelona, núm. 3323 de data 3 d'abril de 2020, es resol aprovar la pròrroga del conveni específic de cooperació i col·laboració subscrit entre la Diputació de Barcelona i l'ICO, per la col·laboració en l'execució dels plans de conservació de la Xarxa de Parcs Naturals, mitjançant la subscripció de l'addenda al conveni el dia 18 de juny de 2020.

  S'incorpora a l'expedient de la memòria justificativa de la necessitat i oportunitat del conveni, d'acord amb l'art. 51 de la LRJSP i evidència de la remissió del conveni al Registre de Convenis i Encàrrecs de Gestió de la Generalitat de Catalunya, en compliment de les obligacions de transparència.

  Al punt segon del decret d'aprovació de la pròrroga del conveni, s'aprova "El pla de treball corresponent a les actuacions de l'any 2020", a realitzar dins del marc del conveni específic de cooperació i col·laboració subscrit entre la Diputació de Barcelona i l'ICO per la col·laboració en l'execució dels plans de conservació de la Xarxa de Parcs Naturals, i que s'adjunta com annex al decret objecte d'aprovació."

  Hem observat que inicia els efectes abans de l'inici de la vigència del conveni. Es recomana que els períodes d'execució i els períodes de vigència de l'addenda haurien de concordar.

- ***Consideracions generals sobre el contingut del conveni:***

En general, el conveni reuneix els contingut previst a l'art. 49 de la LRJSP. Així, consten definits els subjectes que subscriuen el conveni i/o addenda, la capacitat amb què actuen, s'identifica l'objecte del conveni, les obligacions de les parts, les conseqüències derivades del seu incompliment, els mecanismes de seguiment i vigilància, el règim de modificació del conveni i el termini de vigència tenint en compte que ha d'establir una durada màxima de 4 anys prorrogable per 4 anys més.
Tenint en compte que el conveni instrumenta una subvenció i que el mateix ha estat objecte de modificació mitjançant addenda, es comprova tot seguit que en aquesta

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f8238f28e670a83da849 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

última s'incorporen les condicions específiques de la subvenció. Del seu contingut, convé posar de manifest les previsions següents:

- En el pacte segon de l'addenda de pròrroga al conveni, relatiu a la vigència, es recull que: "La nova vigència de l'addenda s'inicia des de la seva signatura i finalitzarà l'1 d'abril de 2021, data en que acabarà el termini de presentació de la justificació de les despeses objecte del conveni signat l'any 2018, i d'acord amb les actuacions definides en el pla de treball de l'any 2020. El període d'execució de les actuacions de l'any 2020 és des de la data de signatura de la present addenda fins al 31 de desembre de 2020."

  Per tant, el període d'execució és des del 18/6/2020 a 31/12/2020.

- En el pacte tercer de l'addenda, relatiu a l'import del conveni, s'informa que:

  "La Gerència de Serveis d'Espais Naturals de l'Àrea d'Infraestructures i Espais Naturals de la Diputació de Barcelona contribuirà a la consecució dels objectius del conveni signat l'any 2018, a més de amb l'assumpció d'aquelles funcions pròpies que se'n derivin, mitjançant una aportació pel finançament de les actuacions objecte del conveni, definides en el pacte segon, i que transferirà a l'ICO, per tal de poder contribuir a l'assoliment dels objectius del conveni.
  Per tal d'assolir els objectius previstos en el conveni de col·laboració signat l'any 2018 i poder dur a terme les actuacions de l'any 2020, detallades en el pla de treball de l'any 2020, la Diputació de Barcelona transferirà a l'ICO, la quantitat de 80.000,00 euros. S'imputarà a l'aplicació pressupostària de l'any 2020: G/50402/17230/48901."

- En el pacte quart de l'addenda, relatiu a la justificació i pagament de l'import del conveni, s'informa que: "En el pacte quart de l'addenda, relatiu a la justificació i pagament de l'import del conveni, s'informa que: "El pagament de l'aportació de la Diputació de Barcelona, prevista al pacte tercer de la present addenda, es realitzarà de la següent forma:

  - el 100% a la presentació de l'informe final, que es lliurarà en paper i en format digital, juntament amb un compte justificatiu de les despeses i els ingressos vinculats al desenvolupament de les actuacions objecte del conveni, signat pel president o personal habilitat pels estatuts de l'entitat, previ informe favorable de la Diputació de Barcelona pels treballs rebuts, i sempre i quan hi hagi acta favorable de la Comissió de Seguiment, en la que es verifiqui el compliment dels objectius objecte del present conveni així com l'adequada aplicació dels fons econòmics a la seva consecució. La justificació de la totalitat de les despeses haurà de ser presentada, entre l'1 de gener de 2021 i l'1 d'abril de 2021."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f8238f28e670a83da849 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- ***Consideracions generals sobre el Pla de treball 2020 aprovat amb la minuta de l'addenda al conveni referida al 2020:***

El punt segon del decret d'aprovació de la pròrroga del conveni, s'aprova "el pla de treball corresponent a les actuacions de l'any 2020, a realitzar dins del marc del conveni específic de cooperació i col·laboració subscrit entre la Diputació de Barcelona i l'ICO per la col·laboració en l'execució dels plans de conservació de la Xarxa de Parcs Naturals, i que s'adjunta com annex al decret objecte d'aprovació."

Aquest Pla es refereix a l'exercici 2020 però el període d'execució de l'addenda són 6 mesos del 2020.

Seria recomanable que els períodes d'execució i els períodes de vigència de l'addenda fossin concordants. Es recomana aprovar les addendes a l'inici de l'exercici per tal de que s'adeqüin al període d'execució, ja que el Pla de treball inclou tot l'exercici 2020 i l'aprovació de l'addenda s'estableix al mes de juny, evitant així possibles diferències temporals.

En general, el conveni i l'addenda referida a l'anualitat 2020, comprensiva de les condicions aplicables a la subvenció analitzada en el marc del control financer, s'ha tramitat d'acord amb la normativa aplicable.

VII. INCIDÈNCIA DE LA CRISI SANITÀRIA DERIVADA DE LA COVID-19 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, per un període de 15 dies naturals, que ha estat objecte de successives pròrrogues.
Concretament, la declaració ha estat objecte de sis pròrrogues, aprovades mitjançant els Reials decrets amb núm. 476/2020, de 27 de març; 487/ 2020, de 10 d'abril; 492/ 2020, de 24 d'abril; 514/ 2020, de 8 de maig; 537/2020, de 22 de maig i 555/2020, de 5 de juny, disposant, en cadascun, la pròrroga de l'estat d'alarma per un període de 15 dies naturals, amb els mateixos efectes que el RD 463/2020, de 14 de març.

En el marc d'aquest context de crisi sanitària i, fins i tot, finalitzat el període d'estat d'alarma, s'han aprovat un conjunt de disposicions normatives i mesures adreçades a pal·liar les conseqüències derivades de la crisi provocada per la COVID-19, tant per l'Estat com per les comunitats autònomes.

L'expedient examinat, referit a l'anualitat 2020 s'ha vist afectat per aquest marc normatiu. Per aquest motiu, al llarg de l'informe, s'han formulat algunes consideracions

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f8238f28e670a83da849 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

sobre l'afectació de les mesures aprovades durant i després de l'estat d'alarma, si s'escau.

En general, es pot concloure que els tràmits s'han realitzat adequadament sense incidències destacables.

VIII. CONCLUSIONS

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

El resultat de l'anàlisi efectuada en base a les proves realitzades ha estat satisfactori i no se'n desprenen incidències. No obstant, cal fer esment de les següents observacions:

- En relació al Pla de treball (adjuntat al decret de pròrroga):
  A l'hora de realitzar les comprovacions relatives al Pla de Treball, s'han detectat diferents errors materials en la suma dels imports totals dels diferents programes:
  - El Subtotal del programa 1 ascendeix a 53.820 euros per l'ICO i 59.910 euros per la DIBA.
  - El Subtotal del programa 2 ascendeix a 20.500 euros per l'ICO i 11.850 euros per la DIBA.

  En realitzar els sumatoris dels imports de cadascuna de les activitats, s'ha validat que els subtotals correctes són els següents:
  - El Subtotal del programa 1 ascendeix a 53.820 euros per l'ICO i 60.000 euros per la DIBA.
  - El Subtotal del programa 2 ascendeix a 21.700 euros per l'ICO i 11.650 euros per la DIBA.

  Aquestes diferències fan que el total de l'aportació de l'ICO sigui de 81.200 euros i el total de l'aportació DIBA de 78.890 euros, fent un total de 161.090 euros, enlloc dels 160.000 euros.

  Entenem que els subtotals del pressupost entregat per l'ICO són correctes i que les variacions trobades, es deuen a diferències en el desglos de les activitats que formen els diferents programes. Per tant, recomanem que es comprovi que els sumatoris dels Programes s'adeqüin als imports de cadascuna de les activitats.

- En relació a la vigència del conveni i del període d'execució: Seria recomanable que els períodes d'execució i els períodes de vigència de l'addenda fossin concordants. Es recomana aprovar les addendes a l'inici de l'exercici per tal de

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f8238f28e670a83da849 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

que s'adeqüin al període d'execució, ja que el Pla de treball inclou tot l'exercici 2020 i l'aprovació de l'addenda s'estableix al mes de juny, evitant així possibles diferències temporals.

- En relació a les despeses imputades al projecte: S'ha comprovat la imputació del sou d'11 persones quan en la Memòria justificativa del conveni de data 19 de març de 2020, s'establia que l'entitat aportaria els següents mitjans personals: "dedicació parcial de quatre biòlegs especialitzats en els diferents àmbits que conflueixen en la conservació de l'ornitofauna: planificació, gestió, seguiment i comunicació."

  Tot i això, el centre gestor ens ha manifestat mitjançant correu electrònic, de data 19 d'octubre de 2021, que: "confirma que els 4 especialistes en que es va comprometre l'ICO, han participat en l'execució del pla de treball del conveni i que la resta de personal pertanyen a l'equip de treball dels 4 especialistes."

  Tenint en compte tot això, es recomana per a futures tramitacions, planificar i adequar la Memòria justificativa del conveni a la realitat dels mitjans necessaris de l'ICO per dur a terme les diferents tasques.

- En relació als certificats d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social. No hi ha constància dels certificats d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social per l'exercici 2020.

  No obstant, en el marc dels treballs de control, el centre gestor informa que aquesta situació s'ha reconduït en l'exercici 2021 i que actualment s'estan sol·licitant tots els certificats d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social i donar així compliment a l'article 45.1 de l'OGS. No obstant, a data del present informe, l'ICO encara no ha justificat l'aportació per a l'exercici 2021.

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f8238f28e670a83da849 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2021/0015604
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_DEF_CFSUBVPR_ICO

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Responsable de Control Financer de Subvencions	Signa	25/11/2021 10:27
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	25/11/2021 11:11

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
f8238f28e670a83da849	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 5
III.1. Objectiu i abast 5
III.2. Òrgan encarregat de realitzar el control 6
III.3. Limitacions a l'abast dels treballs de control 6
III.4. Estructura de l'informe i treballs efectuats 6
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 dels beneficiaris i expedients objecte de control 12
V. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ 13
VI. INCIDÈNCIA DE LA CRISI SANITÀRIA DERIVADA DE LA COVID-19 EN LA TRAMITACIÓ I GESTIÓ DE LES SUBVENCIONS ANALITZADES 14
VII. AL·LEGACIONS 15
VIII. CONCLUSIONS 15
IX. INFORME DE CONTROL FINANCER SOBRE EL BENEFICIARI 15

ANNEX. Informe de control financer de subvencions sobre el beneficiari.

- FUNDACIÓ VEDRUNA CATALUNYA EDUCACIÓ

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): ce9086b8b424c7d38f55 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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'anualitat 2021 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'anualitat 2021 (en endavant, PACF 2021), del qual es va donar per assabentat el Ple en sessió de 28 de gener de 2021.

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, l' apartat III.D.1 del PACF 2021 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.1.4 del PACF 2021 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 41 i següents de les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona pel 2021, 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): ce9086b8b424c7d38f55 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 Direcció, Gerència, o Gabinet, s'ha aplicat el criteri definit a l'apartat III.D.1 del PACF 2021, en els termes que s'exposen a l'apartat següent.

El PACF 2021, al seu apartat III, preveu la Gerència de Serveis d'Educació d'entre els centres gestors als quals s'efectuaran treballs de control financer, amb relació a l'exercici 2020.

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 2021 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): ce9086b8b424c7d38f55 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

- 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.

- 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): ce9086b8b424c7d38f55 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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 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.

- Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona.

- Pla Anual de Control Financer.

- 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.

- 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.

• **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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): ce9086b8b424c7d38f55 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

Entre d'altres, s'han considerat el Reial Decret 463/2020, de 14 de març, pel que es declara l'estat d'alarma, i les successives pròrrogues, la modificació realitzada pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març (que modifica la DA 3a del RD 463/2020) i la normativa aprovada amb posterioritat per les autoritats estatals, autonòmiques i locals i, en particular, per la Diputació de Barcelona.

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): ce9086b8b424c7d38f55 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2021, 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 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:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): ce9086b8b424c7d38f55 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): ce9086b8b424c7d38f55 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): ce9086b8b424c7d38f55 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 dóna 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 el beneficiari següent:

  - **FUNDACIÓ VEDRUNA CATALUNYA EDUCACIÓ**

- 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): ce9086b8b424c7d38f55 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 Diputació.

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): ce9086b8b424c7d38f55 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Paral·lelament, i d'acord amb l'establert a la LGS, s'ha notificat al beneficiari 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 aporti la següent documentació dels exercicis en els quals hagin registrat la subvenció:

FUNDACIÓ VEDRUNA CATALUNYA EDUCACIÓ

- *Els comptes anuals dels exercicis 2019 (curs escolar 2018-2019) i 2020 (curs escolar 2019-2020) auditats i 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.*
- *Comprovant bancari de la subvenció rebuda.*
- *Resolucions del Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya realitzades pel director general de Dret i d'Entitats Jurídiques en relació a la composició dels membres del patronat.*
- *Memòria dels comptes anuals corresponent a l'exercici 2018-2019 de la Fundació signada.*
- *Memòries dels projectes educatius de cadascun dels centres.*
- *Les actes de les reunions d'aprovació dels CCAA de dates 28 de febrer de 2020 (s'aproven els CCAA de l'exercici 2018-2019) i 2 de febrer de 2021 (s'aproven els CCAA de l'exercici 2019-2020).*
- *Desglos del saldo del compte de Subvencions d'Explotació de la Diputació de Barcelona (exercici 2019- 2020) per import de 136.368,09 euros.*

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): ce9086b8b424c7d38f55 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

D'acord amb l'apartat III.D.1.2 del PACF 2021, la població sobre la que es desenvoluparan les actuacions de control financer estarà constituïda pels beneficiaris que siguin persones físiques o jurídiques privades i hagin percebut durant l'any 2020 pagaments derivats de la concessió de subvencions.

També es preveu, en l'apartat III.D.1.2, que els beneficiaris de subvencions sobre els quals es realitzarà el control financer es seleccionaran per import i per tècniques de mostreig aleatori, sempre en funció de les disponibilitats i les càrregues de treball de la Intervenció General. No obstant, aquesta selecció podrà integrar també beneficiaris seleccionats per judici 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 2020 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 apartat III.D.1.2 del PACF 2021 s'han seleccionat un total de 20 expedients d'entitats privades seleccionades en els termes següents:

- 15 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de més de 20.000 euros, de les quals les 8 primeres es corresponen amb les de més import i les altres 7 de manera aleatòria.
- 5 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de fins a 20.000 euros, de les quals s'han seleccionat les 3 de més import i les 2 restants s'han seleccionat de manera aleatòria.

Tenint en compte el risc de gestió única, en el cas de que l'entitat hagi rebut més d'una subvenció, es seleccionarà la de més import.

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:

- **FUNDACIÓ VEDRUNA CATALUNYA EDUCACIÓ**

L'expedient que ha estat objecte de control referent al beneficiari citat és el següent:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): ce9086b8b424c7d38f55 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Gerència de Serveis d'Educació	Finançament de les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social per al curs 2018-2019	Concurrència competitiva	2020/ 0001987	103.675,15

V. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ

A continuació es presenten els principals aspectes analitzats, així com els resultats observats respecte l'expedient 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. Valoració de les sol·licituds per l'òrgan instructor i actuació de l'òrgan col·legiat.

D'acord amb la convocatòria i les bases específiques, l'òrgan responsable de la instrucció del procediment per a l'atorgament de les subvencions previstes en les presents bases serà la Gerència de Serveis d'Educació de l'Àrea d'Educació, Esports i Joventut.

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 i en base als criteris objectius i al sistema de càlcul determinats a la base 9ª i 11ª de la convocatòria i les bases específiques.

Per tot això podem determinar que la valoració de les sol·licituds ha esta efectuada de manera satisfactòria.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): ce9086b8b424c7d38f55 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

3. Competència de l'òrgan concedent

En l'expedient revisat s'ha comprovat que l'òrgan competent per a la concessió de la subvenció 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 l'entitat beneficiària s'ha imputat a l'econòmic pressupostari correcte, 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 VEDRUNA CATALUNYA EDUCACIÓ	103.675,15	1.233.939,88	8,40%

S'ha comprovat que no 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. INCIDÈNCIA DE LA CRISI SANITÀRIA DERIVADA DE LA COVID-19 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, per un període de 15 dies naturals, que ha estat objecte de successives pròrrogues.

Concretament, la declaració ha estat objecte de sis pròrrogues, aprovades mitjançant els Reials decrets amb núm. 476/2020, de 27 de març; 487/ 2020, de 10 d'abril; 492/ 2020, de 24 d'abril; 514/ 2020, de 8 de maig; 537/2020, de 22 de maig i 555/2020, de 5

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): ce9086b8b424c7d38f55 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

de juny, disposant, en cadascun, la pròrroga de l'estat d'alarma per un període de 15 dies naturals, amb els mateixos efectes que el RD 463/2020, de 14 de març.

En el marc d'aquest context de crisi sanitària i, fins i tot, finalitzat el període d'estat d'alarma, s'han aprovat un conjunt de disposicions normatives i mesures adreçades a pal·liar les conseqüències derivades de la crisi provocada per la COVID-19, tant per l'Estat com per les comunitats autònomes.

L'expedient examinat, referit a l'anualitat 2020 s'ha vist afectat per aquest marc normatiu. Per aquest motiu, al llarg de l'informe, s'han formulat algunes consideracions sobre l'afectació de les mesures aprovades durant i després de l'estat d'alarma, si s'escau.

En general, es pot concloure que els tràmits s'han realitzat adequadament sense incidències destacables.

VII. AL·LEGACIONS

El resultat de la fiscalització va ser materialitzat en el corresponent informe provisional, el qual es va donar trasllat a la Gerència de Serveis d'Educació, en data 20 d'octubre de 2021, 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 concurrència competitiva, vinculada a un expedient administratiu.

De l'examen efectuat en base a les proves realitzades ha estat satisfactori i no se'n desprenen incidències.

IX. INFORME DE CONTROL FINANCER SOBRE EL BENEFICIARI

S'adjunta, a continuació, la proposta d'informe de control financer de l'entitat analitzada, en tant que és beneficiària 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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): ce9086b8b424c7d38f55 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

situació i del compte de pèrdues i guanys en el que s'imputa la subvenció. I, de l'altra, les comprovacions específiques de control efectuades respecte l'entitat beneficiària.

De l'anàlisi efectuat no es desprenen incidències respecte la gestió de la subvenció efectuada. Tot i això, en general, cal assenyalar que la voluntat del legislador és que el sistema de concurrència competitiva sigui el règim general.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): ce9086b8b424c7d38f55 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2021/0015604
Tipus documental	Informe
Títol	INF_DEF_CFSUBVPR_GS Educacio

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Responsable de Control Financer de Subvencions	Signa	25/11/2021 10:14
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	25/11/2021 11:05

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
ce9086b8b424c7d38f55	https://seuelectronica.diba.cat	

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

FUNDACIÓ VEDRUNA CATALUNYA EDUCACIÓ
G66914607

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 (LGS, en endavant). 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, en endavant), 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 2020 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 2021* (PACF 2021, d'ara endavant).

Els articles 34 i següents de les *Instruccions de control intern de la Diputació 2021* regulen el marc d'actuació general i procedimental del control financer, tot remetent al PACF 2021 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 96d47d54a2520d95c8d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 del beneficiari de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part del beneficiari.
d) La realitat i regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada pel beneficiari, 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 pel beneficiari 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 2021 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 de l'entitat, preferentment auditats. Així mateix, aquestes comprovacions permetran identificar aquelles entitats que estan subjectes a les obligacions recollides a la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, ja sigui perquè perceben més de 100.000 euros anuals de subvencions o ajuts públics o bé perquè un 40% o més dels seus ingressos anuals provenen de subvencions o ajuts públics (amb un mínim de 5.000 euros). La subjecció a aquesta normativa comportarà la verificació del compliment de les obligacions regulades a la citada norma.

- Quant a les verificacions a efectuar en compliment de l'article 219.3 TRLRHL, aquestes tindran per objecte comprovar: L'adequada tramitació de l'expedient

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 96d47d54a2520d95c8d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

D'acord amb el PACF 2021, 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, reservant aquest examen per les subvencions d'import superior a 60.000 euros, dins del tram de les superiors a 20.000 euros. En aquests casos, es procedirà a:

• La verificació de la inexistència d'excés de finançament en l'execució de l'activitat, a través de l'anàlisi dels comptes anuals de l'entitat.

• La conciliació de les transferències efectuades, a través de la verificació que l'entitat hagi comptabilitzat correctament, tant la concessió com el cobrament de la subvenció.

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 Reglament 887/2006 de la Llei de subvencions).

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 III.D.1.2 del PACF 2021 i en els termes especificats a l'informe corresponent als resultats dels treballs de control financer realitzats respecte la Gerència de Serveis d'Educació.

La FUNDACIÓ VEDRUNA CATALUNYA EDUCACIÓ forma part d'aquesta mostra de beneficiaris.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 96d47d54a2520d95c8d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2021 respecte l'exercici 2020.

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 2 de les bases específiques de la convocatòria de la subvenció i relatiu a l'objecte i finalitat de les subvencions:

L'objecte de la present convocatòria és regular i fixar els criteris i el procediment de sol·licitud, tramitació, concessió, pagament i justificació de les subvencions que atorgui la Diputació de Barcelona a través de la Gerència de Serveis d'Educació de l'Àrea d'Educació, Esports i Joventut, destinades al finançament de les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social, per al curs 2018-2019, prioritzant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants.

Per tal de donar compliment als objectius estratègics de la Corporació, aquestes subvencions tenen per finalitat el sosteniment de serveis essencials de la comunitat i es configuren d'acord amb la condició de necessitat social d'interès general que la normativa de subvencions atorga a les accions de millora de l'educació, la lluita contra la pobresa, l'exclusió social i l'atenció a la infància en risc. Així doncs, aquestes subvencions es destinaran prioritàriament a minorar les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes de les escoles bressol privades d'iniciativa social corresponents al curs escolar 2018-2019.

D'acord amb el punt 3 de les bases específiques de la convocatòria de la subvenció i relatiu al Període d'execució:

Les subvencions concedides a l'empara d'aquesta convocatòria i bases específiques s'han de destinar a finançar despeses d'escolarització de les llars d'infants privades d'iniciativa social, relatives al curs escolar 2018-2019 (de l'1.09.2018 al 31.08.2019).

D'acord amb el punt 18 de les bases específiques de la convocatòria de la subvenció i relatiu al Termini i forma de justificació:

El termini per a la justificació de les subvencions és del 15 de juliol de 2020 al 30 de setembre de 2020.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 96d47d54a2520d95c8d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Les justificacions s'hauran de presentar electrònicament, mitjançant els models normalitzats, a través de la seu electrònica de la Diputació de Barcelona exclusivament a htpps://seuelectronica.diba.cat/tramits-ciutadania/ a l'apartat subvencions - educació i d'acord amb el previst a la Base 6 per a les sol·licituds.
Aquestes justificacions s'hauran de presentar en la modalitat de compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor, que contindrà:

- 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.
- Memòria econòmica abreujada justificativa del cost de l'activitat amb el contingut mínim de l'article 74.5 RLGS.
- Informe emès per un/a auditor/a de comptes designat/da d'acord amb allò previst a l'article 74.2 RLGS.

L'auditor/a de comptes, que haurà d'estar inscrit/a 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:

- 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.
- Indicar el detall d'altres ingressos o subvencions que hagin finançat l'activitat subvencionada, amb indicació de l'import i la seva procedència.
- 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/a necessàriament haurà de verificar degudament que l'import de la subvenció ha estat destinat prioritàriament a la minoració de les quotes d'escolarització dels alumnes de les llars d'infants privades d'iniciativa social relatives al curs 2018-2019.
El/la representant legal de l'entitat respon de la veracitat de la documentació digitalitzada i la Diputació de Barcelona podrà sol·licitar en qualsevol moment els originals per poder acarar la documentació.

D'acord amb el punt 23 de les bases específiques de la convocatòria de la subvenció i relatiu a les mesures de difusió del finançament públic:

Les entitats beneficiàries hauran de fer constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona, 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 96d47d54a2520d95c8d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

D'acord amb el punt 17 de les bases específiques de la convocatòria de la subvenció i relatiu a la forma de pagament:

El pagament total de la subvenció concedida s'efectuarà d'un sol cop, prèvia presentació de la justificació exigida, dins del termini establert a l'efecte en aquestes bases.
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 del compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor, que contindrà la 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, la memòria econòmica abreujada justificativa del cost de l'activitat amb el contingut mínim de l'article 74.5 RLGS, i l'informe emès per un/a auditor/a de comptes designat/da d'acord amb allò previst a l'article 74.2 del RLGS.

- 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 conclogui 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 96d47d54a2520d95c8d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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 25 de juny de 2021, en relació a l'anàlisi financer:

    - Els comptes anuals dels exercicis 2019 (curs escolar 2018-2019) i 2020 (curs escolar 2019-2020) auditats i 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.
    - Comprovant bancari de la subvenció rebuda.

- Addicionalment es va sol·licitar a l'entitat la següent documentació:

    - Resolucions del Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya realitzades pel director general de Dret i d'Entitats Jurídiques en relació a la composició dels membres del patronat.
    - Memòria dels comptes anuals corresponent a l'exercici 2018-2019 de la Fundació signada.
    - Memòries dels projectes educatius de cadascun dels centres.
    - Les actes de les reunions d'aprovació dels CCAA de dates 28 de febrer de 2020 (s'aproven els CCAA de l'exercici 2018-2019) i 2 de febrer de 2021 (s'aproven els CCAA de l'exercici 2019-2020).
    - Desglos del saldo del compte de Subvencions d'Explotació de la Diputació de Barcelona (exercici 2019- 2020) per import de 136.368,09 euros.

- 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 96d47d54a2520d95c8d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2021, 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

Sens perjudici de l'aplicabilitat de la normativa referida a 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.

- 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 96d47d54a2520d95c8d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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 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.

- 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**

- 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).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 96d47d54a2520d95c8d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Circular número 19/09, que aprova les instruccions sobre procediments de gestió i justificació de subvencions.

- Bases d'execució del Pressupost.

- Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona.

- Pla Anual de Control Financer.

- Refosa sobre delegació de competències i atribucions d'òrgans competents de la Diputació, diferents del Ple.

- Pla estratègic de subvencions de la Diputació de Barcelona.

- 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.

- **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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 96d47d54a2520d95c8d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

Entre d'altres, s'han considerat el Reial Decret 463/2020, de 14 de març, pel que es declara l'estat d'alarma, i les successives pròrrogues, la modificació realitzada pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març (que modifica la DA 3a del RD 463/2020) i la normativa aprovada amb posterioritat per les autoritats estatals, autonòmiques i locals i, en particular, per la Diputació de Barcelona.

IV. DESCRIPCIÓ DEL BENEFICIARI

La Fundació Vedruna Catalunya Educació es va constituir el dia 23 de novembre de 2016, davant del notari José Vilana Espejo, número 3315 de protocol. En virtut de la Resolució de 10 de març de 2017 del director general de Dret i d'Entitats Jurídiques, es va inscriure en el Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya amb el número 3011 i es va classificar com a fundació benèfica de tipus docent i cultural, amb la seu social al carrer Bisbe Torras i Bages, 7-9, de Vic.

D'acord amb l'article 4 dels Estatuts, la Fundació té per objecte:
a) Oferir un servei d'educació integral en centres docents, dirigit als membres de les seves comunitats educatives (professors, alumnes i personal no docent), basat en una concepció cristiana de la persona, de la vida i del món, seguint una tradició pedagògica iniciada per Joaquima de Vedruna i donant continuïtat a la trajectòria educativa portada a terme per la Congregació de Germanes Carmelites de la Caritat Vedruna, i assumint-ne el seu caràcter propi.
b) Compensar les desigualtats en l'accés a l'educació, la cultura i la formació.
c) Oferir formació inicial i permanent del professorat i personal no docent de centres educatius i també a altres professionals relacionats amb l'educació.
D'acord amb l'article 28 dels Estatuts, l'exercici econòmic de la Fundació coincidirà amb l'any escolar, tancant-se el 31 d'agost.

D'acord amb l'escriptura de constitució de data 23 de novembre de 2016, amb número de protocol 3315, i davant el notari José Vilana Espejo, s'estableix a la clàusula 7a:

- "[...] la voluntat de nomenar com a President de la Fundació a la germana Montserrat Espinalt Soldevila. Els patrons compareixents manifesten el seu assentiment a la proposta i per part de la representant de l'entitat fundadora, tal com li correspon estatutàriament, nomena formalment a la referida patrona per ostentar el càrrec de President, la qual accepta en aquest acte."

D'acord amb l'escriptura de poders de data 21 de març de 2017, amb número de protocol 839, i davant el notari José Vilana Espejo, s'eleven a públics els acords adoptats en la sessió del patronat de data 7 de març de 2017:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 96d47d54a2520d95c8d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- "S'acorda per unanimitat dels patrons atorgar poders tant amplis i suficients com en dret sigui admissible a favor de la Sra. Montserrat Espinalt Soldevila, major d'edat [...] per tal de que de forma solidària, en nom i representació de la Fundació, pugui exercir les facultats que consten transcrites en la certificació adjunta i que es donen a aquí per reproduïdes per tal d'evitar innecessàries repeticions."

En virtut dels acords adoptats en la sessió del patronat de data 7 de març de 2017 i que s'inclouen a l'escriptura de poders i en relació a les facultats atorgades, a favor de la Sra. Montserrat Espinalt Soldevila, de representació davant les administracions públiques, s'atorguen facultats, entre d'altres, per realitzar "Sol·licituds de subvencions i ajuts" tal i com es descriu a continuació:

- Presentar sol·licitud de subvenció o ajut per a formació professional, ocupacional, reglada o contínua davant qualsevol Entitat o Organisme, tant de caràcter públic com privat, i especialment davant la Fundació per a la Formació Contínua –FORCEM– i el "Instituto Nacional de Empleo" –INEM-, amb independència de l'àmbit estatal, autonòmic, provincial o local de la Fundació concedint, així com per al seguiment en totes les fases i instàncies d'aquests expedients i sol·licituds, incloent, entre altres, les facultats de contestar requeriments, signar impresos i escrits, presentar certificacions, justificacions de despeses, factures i qualsevol altra documentació davant els òrgans i entitats gestores i/o concedents de les subvencions o ajuts, acceptar i refusar les dites concessions, ordenar pagaments i acceptar cobraments, sense limitació de la seva quantia, relatius a les esmentades subvencions i ajuts, que es tramitin a través d'entitats financeres, en els comptes oberts a nom de la Fundació."

A la nota 1 de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2018-2019 en relació a la fusió per absorció i al canvi de titularitat produïts durant l'exercici 2018 s'informa que:

"Procés de fusió
- En virtut de la Resolució de 29 d'agost de 2017 del director general de Dret i d'Entitats Jurídiques:

1r. S'aprova l'acord de fusió de la Fundació Vedruna Catalunya Educació (fundació absorbent inscrita amb el núm. 3011), i les fundacions absorbides Fundació Vedruna Balaguer (inscrita amb el núm. 1350), Fundació Vedruna Bellpuig (inscrita amb el núm. 2330), Fundació Vedruna Carme Cardona (inscrita amb el núm.723), Fundació privada Mare de Déu del Carme Vedruna de l'Espluga de Francolí (inscrita amb el núm. 2282), Fundació cultural privada Vedruna Manresa (inscrita amb el núm. 2366), Fundació Vedruna El Carme de Mollerussa (inscrita amb el núm. 2319), Fundació Vedruna Sant Boi (inscrita amb el núm. 1476), Fundació cultural privada Vedruna (inscrita amb el núm. 571), Fundació privada Vedruna Santa Coloma de Queralt (inscrita amb el núm. 1195), Fundació Vedruna Sagrat Cor (inscrita amb el núm. 1599), Fundació

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 96d47d54a2520d95c8d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Vedruna Sant Josep de Tàrrega (inscrita amb el núm. 2129), Fundació Vedruna Mare de Déu de Lledó Valls (inscrita amb el núm. 1326) i Fundació Vedruna Sant Elies de Vilafranca del Penedès (inscrita amb el núm. 574), mitjançant l'absorció de les tretze fundacions absorbides per la primera, en els termes aprovats a la reunió que els patronats d'aquestes entitats van mantenir els dies 8 de maig de 2017 (les absorbides) i 9 de maig de 2017 (l'absorbent) formalitzats en l'escriptura pública autoritzada pel notari de Vic, senyor José Vilana Espejo, el dia 17 de juliol de 2017, amb el número 2070 de protocol.

2n. S'aprova la dissolució sense liquidació de les fundacions absorbides, i la transmissió en bloc del seu patrimoni a la fundació absorbent, la Fundació Vedruna Catalunya Educació.

3er. Inscriure en el Registre de fundacions de la Generalitat de Catalunya els actes aprovats en l'esmentada Resolució, amb tots els efectes establerts per les lleis.

La data a efectes de la fusió va ser el dia 1 de gener de 2017.

- En virtut de la Resolució de 3 de setembre de 2018 del director general de Dret i d'Entitats Jurídiques:

1r. S'aprova l'acord de fusió de la Fundació Vedruna Barcelona (núm. d'inscripció 1669), la Fundació privada Educativa Vedruna Girona (núm. d'inscripció 2255) i la Fundació Cultural privada Paula Delpuig (núm. d'inscripció 914), com a fundacions absorbides, amb la Fundació Vedruna Catalunya Educació (inscrita amb el núm. 3011), com a fundació absorbent, en els termes aprovats a la reunió de patronats d'aquestes entitats,
formalitzats en l'escriptura pública autoritzada pel notari de Vic, senyor Jose Vilana Espejo, el dia 22 de maig de 2018, amb el núm. 1566 de protocol.

2n. S'aprova la dissolució sense liquidació de les tres fundacions absorbides, i la transmissió en bloc del seu patrimoni a la fundació absorbent, la Fundació Vedruna Catalunya Educació.

3er. Inscriure en el Registre de fundacions de la Generalitat de Catalunya els actes aprovats en l'esmentada Resolució, amb tots els efectes establerts per les lleis.
La data a efectes de la fusió ha estat el dia 1 de setembre de 2018.

- Canvi de titularitat:

Amb data 8 de maig de 2018 el patronat de la Fundació Vedruna Catalunya Educació va acordar l'acceptació de titularitat dels següents centres docents, fins el moment titularitat de Província Vedruna Europa de Hermanas Carmelitas de la Caridad (en endavant, la "Congregació"):

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 96d47d54a2520d95c8d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Centre docent “Vedruna Ripoll” amb codi de centre número 17003021.
- Centre docent “Vedruna Girona” amb codi de centre número 17001553.
- Centre docent “Vedruna Malgrat” amb codi de centre número 08019915.

En base els acords adoptats per part de la Congregació i la Fundació, s’eleven a públic els acords de canvi de titularitat en l’escriptura pública autoritzada pel notari de Vic, senyor José Vilana Espejo, el dia 19 de juny de 2018.

La cessió de la titularitat dels Centres Docents es realitza juntament amb els concerts educatius inherents als mateixos.

La data d’efectes del canvi de titularitat, ha estat el dia 1 de setembre de 2018.

La Fundació Vedruna Catalunya Educació assumeix en el moment de canvi de titularitat totes les activitats dels esmentats centres, la subrogació en els saldos deutors i/o creditors que poguessin tenir els Centres Docents i la plantilla de personal a data 31/8/2018. L’immobilitzat material i intangible inventariat de cadascun dels centres docents ha estat donat a la Fundació, a excepció dels terrenys i els edificis que han estat cedits en ús gratuïtament per part de la Congregació.

Titularitat dels centres docents

L’any 2017 la Fundació va assumir la titularitat dels centres docents de totes les fundacions absorbides en la primera fusió esmentades anteriorment passant a gestionar 13 escoles.

L’any 2018 la Fundació ha assumit la titularitat dels centres docents de totes les fundacions absorbides en la segona fusió esmentades anteriorment passant a gestionar 18 escoles més. Addicionalment, també ha acceptat la titularitat de 3 escoles de la Congregació. Per tant, durant l’exercici 18/19 la Fundació ha passat a gestionar un total de 34 escoles.

Tots els centres que formen part de la Fundació són centres Concertats amb la Generalitat de Catalunya, essent les activitats desenvolupades pels mateixos les pròpies d’un centre educatiu concertat.”

En relació a la composició dels Membres del Patronat:

En data 27 d’agost de 2018, la Cap de la Secció de Publicitat Registral i de Coordinació Administrativa de la Direcció General de Dret i d’Entitats Jurídiques de la Generalitat de Catalunya, emet un certificat mitjançant el qual certifica que les dades que consten al Registre de Fundacions, en relació a l’última composició inscrita en el Registre són:

- Presidenta: Montserrat Espinalt Soldevila (a renovar: 23/11/2020).
- Secretària: Roser Galceran Folch (a renovar: 23/11/2020).
- I Vocals (a renovar: 23/11/2020).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l’original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 96d47d54a2520d95c8d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Posteriorment, en data 26 de març de 2021, la Cap de la Secció de Publicitat Registral i de Coordinació Administrativa de la Direcció General de Dret i d'Entitats Jurídiques de la Generalitat de Catalunya, comunica a la Fundació "que han estat inscrits els canvis en la composició del Patronat de la Fundació Vedruna Catalunya Educació (núm. 3011) que ens heu fet saber mitjançant el vostre escrit presentat el 24/12/2020."

"En conseqüència, la composició del Patronat que actualment consta en el Registre de Fundacions de la Generalitat és la següent:

- Presidenta: Montserrat Espinalt Soldevila (a renovar: 01/12/2024).
- Vicepresident: Antoni Serralt Callís (a renovar: 01/12/2024).
- Secretària: Maria Busquets Jordà (a renovar: 01/12/2024).
- I Vocals (a renovar: 01/12/2024)."

S'ha comprovat que a data de la sol·licitud i de la justificació de la present subvenció, el càrrec de la Presidenta estava vigent.

Detall de la subvenció percebuda objecte de control

La subvenció objecte del present control engloba tots els pagaments 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'Educació	Finançament de les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social per al curs 2018-2019	Concurrència competitiva	2020/ 0001987	103.675,15

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

En aquest sentit, cal assenyalar, que s'han auditat els comptes anuals de la Fundació que comprenen el balanç a 31 de d'agost de 2019, el compte de pèrdues i guanys de l'exercici iniciat a 1 de setembre de 2018 i finalitzat el 31 d'agost de 2019, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 96d47d54a2520d95c8d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

L'informe d'auditoria corresponent als esmentats comptes anuals, emès per Busquet Estudi Jurídic (ROAC nº17.898), en data 5 de febrer de 2020, 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 d'agost de 2019, així com els seus resultats corresponents a l'exercici iniciat l'1 de setembre de 2018 i finalitzat a 31 d'agost de 2019, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

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

Al mateix informe es recullen els "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.

A) Fusió per absorció i canvis de titularitat d'escoles:

Risc:

- Amb data 3 de setembre de 2018 queda inscrita en el Registre de fundacions de la Generalitat de Catalunya la fusió per absorció de les fundacions FUNDACIÓ VEDRUNA CATALUNYA EDUCACIÓ, com a fundació absorbent, i les fundacions FUNDACIÓ PRIVADA EDUCATIVA VEDRUNA BARCELONA, la FUNDACIÓ PRIVADA EDUCATIVA VEDRUNA GIRONA, i la FUNDACIÓ CULTURAL PRIVADA PAULA DELPUIG, com a fundacions absorbides. La comptabilització de les fusions pot resultar complexa, requereix un anàlisi complet de l'operació realitzada per determinar la seva valoració i registre i, sovint, requereix que s'apliquin judicis i estimacions.

- Amb data 19 de juny de 2018 s'eleva a públic l'acord de canvi de titularitat dels centres docents "Vedruna Ripoll", "Vedruna Girona" i "Vedruna Malgrat de Mar" de titularitat de l'entitat PROVINCIA VEDRUNA EUROPA DE HERMANAS CARMELITAS DE LA CARIDAD a favor de la FUNDACIÓ VEDRUNA CATALUNYA EDUCACIÓ. La comptabilització dels canvis de titularitat pot resultar complexa, requereix

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 96d47d54a2520d95c8d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

un anàlisi complet de l'operació realitzada per determinar la seva valoració i registre i, sovint, requereix que s'apliquin judicis i estimacions.

- A la nota 1 de la memòria adjunta, es detallen les dades de les operacions esmentades anteriorment.

- Resposta de l'auditor:
  - Com part dels nostres procediments d'auditoria, hem analitzat la bondat de les pràctiques de la direcció al realitzar la valoració i la comptabilització de la fusió per absorció i canvi de titularitat, incloent, entre d'altres:
    - Revisió de l'escriptura de fusió per absorció, del projecte de fusió i de l'escriptura de canvi de titularitat.
    - Revisió dels termes de la fusió i canvi de titularitat i la correcta aplicació de les normes de registre i valoració aplicables.
    - Revisió que els comptes anuals mostren la informació necessària i suficient de les operacions descrites.

B) Reconeixement d'ingressos:

Risc:

- Tal i com es descriu a la nota 1 de la memòria de comptes anuals adjunta, l'activitat principal de la Fundació és la gestió de diverses escoles on s'imparteix l'ensenyament en els nivells d'educació infantil, educació primària, educació secundària obligatòria i batxillerat.

- Els ingressos de la Fundació procedeixen de subvencions oficials de l'explotació econòmica relacionades amb aquelles línies d'ensenyament que tenen signat un Conveni de Concert Educatiu amb el Departament d'Ensenyament de la Generalitat de Catalunya, aportacions d'alumnes per a cobrir aquelles despeses d'explotació no sufragades per les subvencions rebudes en virtut del Concert Educatiu, aportacions privades i d'altres entitats per a finançar aquelles activitats que completin l'ensenyament, educació i formació, així com altres aportacions d'alumnes mitjançant el cobrament de matrícules i quotes escolars, que donen dret a percebre una prestació derivada de l'explotació econòmica associada a aquelles línies d'ensenyament que no tenen signat un Concert Educatiu amb el Departament d'Ensenyament de la Generalitat de Catalunya, com són els batxillerats.

- Les característiques específiques de l'activitat de la fundació impliquen diferents serveis prestats, elevat número d'usuaris, diferents formes de cobrament dels ingressos i un nombre significatiu de persones relacionades amb els serveis, per la qual cosa, resulta imprescindible l'existència d'uns procediments de control exhaustius que permetin

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 96d47d54a2520d95c8d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

validar periòdicament que els ingressos de la Fundació representen totes les transaccions que s'han realitzat durant l'exercici i que han estat correctament registrades.

Resposta de l'auditor:

- Els nostres procediments d'auditoria, entre d'altres, 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 donacions rebudes i concedides 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.

C) Provisió per retribucions a llarg termini del personal:

Risc:

- Tal i com es descriu a la nota 4 de la memòria de comptes anuals adjunta, d'acord amb el conveni col·lectiu vigent, els treballadors docents de la Fundació tenen dret a una paga compensatòria tenint en compte l'antiguitat en el centre, prenent com a referència la que s'acrediti a data 31/12/2018. Aquesta antiguitat es computa per quinquennis; els treballadors hauran d'acreditar, com a mínim, 10 anys d'antiguitat, que és l'equivalent a 2 quinquennis. A més a més, per tal de calcular l'import que li correspon a cada treballador, s'haurà de tenir en compte la jornada laboral del personal afectat amb efectes del dia 31/12/2018, així com la categoria que tinguin els treballadors. Per liquidar la paga compensatòria s'han establert dos períodes, un de 10 anys, i un altre de 5 anys. L'import d'aquesta paga compensatòria és únic i no revalorizable, de manera que la quantitat pactada en el conveni col·lectiu es manté inalterada al llarg del període del seu abonament.

- Les característiques específiques de l'activitat de la fundació impliquen elevat número de treballadors, diferents antiguitats, categories

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 96d47d54a2520d95c8d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

professionals i jornades laborals, així com personal jubilat, difunt, i en excedència amb dret a paga compensatòria, per la qual cosa, resulta imprescindible l'existència d'uns procediments de control exhaustius que permetin quantificar les provisions necessàries.

Resposta de l'auditor:

- Com a part dels nostres procediments d'auditoria, hem analitzat la bondat de les pràctiques de la direcció al realitzar la valoració i la comptabilització de la provisió per paga compensatòria, incloent, entre d'altres:
  - Revisió conveni col·lectiu vigent.
  - Avaluació de la raonabilitat dels paràmetres utilitzats per estimar la provisió per paga compensatòria, a través de la informació disponible continguda en el conveni col·lectiu vigent i de les obligacions assumides entre el personal afectat i la Fundació. Addicionalment, hem revisat la consistència de la metodologia aplicada en els càlculs.
  - Revisió que els comptes anuals mostren la informació necessària i suficient de la provisió."

A més a més i fruit d'aquest informe de control financer, la Fundació ens ha fet arribar l'informe d'auditoria corresponent als comptes anuals de l'exercici 2019-2020 emès per Busquet Estudi Jurídic (ROAC nº17.898), en data 25 de gener de 2021, expressa la següent opinió**,** tal com es recull a continuació:

- "Hem auditat els comptes anuals de la Fundació Vedruna Catalunya Educació, (la Fundació), que comprenen el balanç a 31 d'agost de 2020, el compte de pèrdues i guanys de l'exercici iniciat a 1 de setembre de 2019 i finalitzat el 31 d'agost de 2020, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

- 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 d'agost de 2020, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici iniciat l'1 de setembre de 2019 i finalitzat a 31 d'agost de 2020, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts."

D'acord amb la Memòria corresponent a l'exercici 2018-2019 de la Fundació, signada per la secretària amb el vistiplau de la presidenta, que s'adjunta a l'informe d'auditoria, queden formulats els Comptes Anuals de la Fundació de l'exercici 2018-2019.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 96d47d54a2520d95c8d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

D'acord amb la Memòria corresponent a l'exercici 2019-2020 de la Fundació, signada per la secretària amb el vistiplau de la presidenta, que s'adjunta a l'informe d'auditoria, queden formulats els Comptes Anuals de la Fundació de l'exercici 2019-2020.

L'entitat ens ha facilitat, a més a més, per correu electrònic de data 10 de setembre de 2021, les actes del Patronat núm. 34 de data 28 de febrer de 2020 i núm. 43 de data 2 de febrer de 2021, mitjançant les quals s'aproven els CCAA de l'exercici 2018-2019 i els CCAA de l'exercici 2019-2020, respectivament.

La Fundació ha presentat els comptes anuals de l'exercici 2018-2019 al Protectorat de la Generalitat de Catalunya en data 6 de març de 2020 i els comptes anuals de l'exercici 2019-2020 en data 19 de febrer de 2021.

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

Els estats adjunts en els comptes anuals de l'exercici 2019 (curs escolar 2018-2019) són els resumits a continuació. A la nota 2 de la memòria, l'entitat declara que "tant en el desenvolupament del procés comptable de l'exercici econòmic, com en la confecció dels presents Comptes Anuals, no ha estat vulnerat cap principi comptable obligatori a que es refereix la part primera de Pla General de Comptabilitat i l'adaptació sectorial en matèria d'entitats sense afany de lucre dictada pel Decret 259/2008, de 23 de desembre, de la Generalitat de Catalunya, modificat pel Decret 125/2010, de 14 de setembre."

Mitjançant el Decret 125/2010, de 14 de setembre, 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, 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."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 96d47d54a2520d95c8d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

➢ Balanç de situació

Pels exercicis 2019 (curs escolar 2018-2019) i 2020 (curs escolar 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 Fundació (*en euros*):

	curs 2019-2020		curs 2018-2019	
	Actiu	**Passiu**	**Actiu**	**Passiu**
Actiu no corrent	60.004.761,03		43.974.307,79	
Actiu corrent	5.570.280,84		7.984.439,62	
Patrimoni Net		24.244.737,14		27.536.149,61
Passiu no corrent		32.208.841,57		17.671.492,55
Passiu corrent		9.121.463,16		6.751.105,25
TOTAL	**65.575.041,87**	**65.575.041,87**	**51.958.747,41**	**51.958.747,41**

➢ Compte de pèrdues i guanys

Les principals magnituds del compte de resultats de la Fundació per als exercicis 2019 i 2020 són les següents (*en euros*):

	curs 2019-2020	**curs 2018-2019**
1. Ingressos per les activitats	92.469.855,78	93.717.824,28
a) Vendes	31.941.804,01	36.989.390,39
b) Prestacions de serveis	71.770,29	80.331,50
c) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic	2.526,42	0,00
e) Subvencions oficials a les activitats	59.784.237,78	56.186.181,25
f) Donacions i altres ingressos per a activitats	677.947,57	479.695,64
h) Reintegrament de subv, donacions i llegats rebuts	(-) 8.430,29	(-) 17.774,50
2. Ajuts concedits i altres despeses	(-) 4.965.837,85	(-) 2.771.870,68
5. Aprovisionaments	(-) 8.008.566,63	(-) 12.745.924,94
6. Altres ingressos de les activitats	395.064,04	560.015,85
7. Despeses de personal	(-) 71.879.324,28	(-) 75.222.591,90
8. Altres despeses d'explotació	(-) 6.197.113,83	(-) 7.575.308,39
9. Amortització de l'immobilitzat	(-) 4.038.548,66	(-) 4.178.106,00
10. Subvencions, donacions i llegats traspassats a resultats	2.124.635,92	2.505.063,03
12. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immob.	7,01	0,00
13. Altres resultats	150.392,46	134.798,99
Resultat d'explotació [A]	**50.563,96**	**(-) 5.576.099,76**
14. Ingressos financers	907,97	491,32
15. Despeses financeres	(-) 224.698,69	(-) 129.458,64
16. Variació de valor raonable en instruments financers	(-) 9.425,35	13.253,75
Resultat financer [B]	**(-) 233.215,26**	**(-) 115.995,60**
Resultat abans d'impostos [A+ B]	(-) 182.651,30	(-) 5.692.095,36
Resultat de l'exercici	**(-) 182.651,30**	**(-) 5.692.095,36**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 96d47d54a2520d95c8d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

El resultat de l'exercici 2020 ascendeix a 182.651,30 euros de pèrdua, essent el de l'exercici 2019 de 5.692.095,36 euros, de pèrdua.

V.2. Conciliació de les transferències

La Fundació, segons la nota 12 de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2020 (curs escolar 2019-2020), ha ingressat a l'any 2020 per subvencions oficials a les activitats un total de 59.784.237,78 euros, segons el detall següent:

Entitats	Import 2020 (€)	%
Gencat (Departament Ensenyament)	4.746.840,88	7,94%
Gencat (Departament Ensenyament)	52.858.876,71	88,42%
Gencat (Departament Ensenyament)	333.675,96	0,56%
Gencat (Departament Ensenyament)	753.542,17	1,26%
Gencat (Departament Ensenyament)	479.752,10	0,80%
Gencat (Departament Ensenyament)	57.345,92	0,10%
Bonificació Seguretat Social	32.163,74	0,05%
Consells Comarcals	32.581,79	0,05%
Diputació	136.368,09	0,23%
Altres	19.080,56	0,03%
Altres	1.826,00	0,00%
Subvenció Ajuntaments	113.119,87	0,19%
Seguretat Social	165.293,41	0,28%
Altres	2.747,80	0,00%
Altres	51.022,78	0,09%
Subvencions oficials a l'activitat	**59.784.237,78**	**100%**

La Fundació ens ha passat la següent conciliació del compte Diputació d'import 136.368,09 euros amb el saldo rebut per la Diputació de Barcelona i ens fa els següents comentaris al respecte:

Saldo compte Diputacions curs 2019-2020	**136.368,09**
(-) Ajuntament Tordera per llar i altres= 57.813,33 (S'ha inclòs incorrectament dins subv. DIBA llar d'infants).	(-) 57.813,33
(+) Diba Tordera 18/19= 16.341,56 (Està dins dels 19.080,56 d'aplicació beques)	(+) 16.341,56
(+) Diba Cardona 18/19= 9.108,41 (Està dins els 479.752,10 de llar d'infants de Gencat)	(+) 9.108,41
(-) Diferències entre subv.DIBA comptabilitzada i la resolució	(-) 329,58
Total aportacions de la Diputació (curs 2018/2019)	**103.675,15**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 96d47d54a2520d95c8d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

No obstant això, l'entitat ens ha facilitat la composició del major 4708 d'import 103.675,15 euros per centres, quedant la subvenció repartida de la següent manera:

Centre	Import (€)	%
Vedruna Berga	17.948,93	17,31%
Escorial Vic	37.505,22	36,18%
Vedruna Sallent	10.715,78	10,34%
Vedruna Tordera	16.341,56	15,76%
Vedruna Cardona	9.108,41	8,79%
Vedruna Manresa	6.429,47	6,20%
Vedruna St. Sadurní	5.625,78	5,43%
Total Subvenció DIBA	**103.675,15**	**100,00%**

En relació a la comptabilitat de la subvenció objecte de fiscalització, expedient 2020/0001987, segons la comptabilitat de la Diputació, han estat de 103.675,15 euros en l'exercici 2020. La conciliació entre ambdues xifres és tal i com segueix *(en euros)*:

Total aportacions de la Diputació per a l'exercici 2020 (segons SAP)	**103.675,15**
Total aportacions de la Diputació, segons la Fundació (curs 2019-2020)	**103.675,15**

El saldo que la Fundació té pendent de cobrar amb la Diputació a 31 d'agost de 2020 ascendeix a 103.675,15 euros i correspon a l'aportació per al finançament de les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social per al curs 2018-2019.

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 2020, essent la data comptable de pagament el 29 de gener de 2021.

En aquest sentit, cal assenyalar que hi ha un decalatge interanual entre el registre comptable per part de la Fundació, en l'exercici 2019-2020, i el reconeixement de l'obligació per part de la Diputació, en el moment de la seva liquidació (2020).

Això es deu a què l'exercici comptable de la Fundació finalitza el 31 d'agost de 2020 i el de la Diputació a 31 de desembre de 2020.

VI. COMPROVACIONS ESPECÍFIQUES DE CONTROL FINANCER

Expedient 2020/0001987

Objecte	**Finançament de les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social per al curs 2018-2019**
Import subvenció	**103.675,15 €**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 96d47d54a2520d95c8d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Tipus d'expedient	**Subvenció**
Procediment	**Concurrència competitiva**
Centre gestor	**Gerència de Serveis d'Educació**
Aplicació pressupostària	**G/80100/32000/48901**

La Junta de Govern de la Diputació, en sessió celebrada el dia 12 de març de 2020, mitjançant acord núm. 149/20, va aprovar la convocatòria i les seves bases específiques per a l'atorgament de subvencions, en règim de concurrència competitiva, destinades al finançament de les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona, per al curs 2018-2019.

- En data 13 de març de 2020 es va publicar un extracte de la convocatòria a la BDNS amb número d'identificació BDNS 500175.

- Posteriorment, en data 23 de març de 2020 es va publicar un extracte de la convocatòria al Butlletí Oficial de la Província amb número de registre 2020009596.

- Consta a l'expedient l'informe tècnic d'instrucció emès per la Gerència de Serveis d'Educació de data 20 de juliol de 2020 en el qual valora les 88 sol·licituds presentades i fa proposta de resolució a l'òrgan col·legiat, d'estimar 86 sol·licituds i desestimar-ne 2, de conformitat amb les bases 9, 10 i 11 de la convocatòria, la motivació del qual consta a l'expedient.

- Consta a l'expedient l'acta de la proposta formulada per l'òrgan col·legiat que es va celebrar el dia 22 de juliol de 2020, d'acord amb la clàusula 12 de la convocatòria, que estableix la Gerència de Serveis d'Educació de l'Àrea d'Educació, Esports i Joventut de la Diputació de Barcelona com a òrgan competent per a la instrucció del procediment d'atorgament de les subvencions previstes en la convocatòria. La mateixa base estableix que la proposta de concessió de les subvencions serà elaborada per un òrgan col·legiat constituït d'acord amb allò previst a l'article22.3 de l'OGS de la Diputació de Barcelona.

La Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió celebrada el dia 17 de setembre de 2020, ha dictat un acord (núm.reg. 437) per aprovar la resolució de la convocatòria de subvencions núm. 202020205120011663, en règim de concurrència competitiva, destinades al finançament de les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona, mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants, per al curs 2018-2019, d'acord amb la proposta de l'òrgan col·legiat constituït a l'efecte.

Es concedeix la subvenció per l'import que es relaciona a continuació:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 96d47d54a2520d95c8d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Nom Entitat	Núm. NIF	Nombre alumnes	Nombre d'alumnes centres alta complexitat	Punts criteri 1	Nombre d'alumnes amb NEE	Punts criteri 2	Total punts	Import	Op. compt. 2003002743 Posició
FUNDACIÓ EDUCACIÓ VEDRUNA CATALUNYA	G66914607	387	164	551	8	32	**583**	**103.675,15 €**	1

La despesa autoritzada i disposada a favor de l'entitat ascendeix a 103.675,15 euros, amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/80100/32000/48901 del pressupost de l'exercici 2020.

En relació a la notificació, i d'acord amb els acords setè i vuitè del dictamen d'atorgament, es comunica la concessió d'aquesta subvenció a la Base de Dades Nacional de Subvencions (BDNS), com a Sistema Nacional de Publicitat de Subvencions. A més a més s'acorda publicar els presents acords al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona i a la Seu Electrònica de la Diputació de Barcelona.

- En data 23 de setembre de 2020 es va publicar un extracte de la convocatòria al Butlletí Oficial de la Província amb número de registre 2020025545.

En relació al termini de justificació i d'acord amb el l'acord sisè del dictamen d'atorgament:

- Establir que el nou termini per a la justificació de les subvencions serà de l'1 d'octubre de 2020 al 16 de novembre de 2020 i s'haurà de presentar a través de la seu electrònica de la Diputació de Barcelona.

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:

Segons preveu la base específica número 9, la puntuació individual de cada ens beneficiari es calcula en base als següents criteris:

Criteri 1: nombre d'alumnes escolaritzats al centre segons el següent barem:

• Alumne escolaritzat en una llar d'infants en zona amb mateix codi postal que un centre educatiu classificat d'alta complexitat pel Departament Educació Generalitat de Catalunya .....2 punts

• Alumne escolaritzat en una llar d'infants que no compleixi la condició anterior.....1 punt

Criteri 2: nombre d'alumnes amb necessitats educatives especials:

• Alumne escolaritzat amb necessitats educatives especials, referit a l'alumnat que disposa de dictamen d'escolarització per part d'equips d'assessorament i orientació psicopedagògica (EAP) o altres certificats i informes amb efectes equivalents (acreditació d'una discapacitat igual o superior al 65%) .....4 punts

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 96d47d54a2520d95c8d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

De conformitat amb la base específica número 11, l'import total de la convocatòria s'ha distribuït entre tots els sol·licitants que compleixen els requisits, de forma directament proporcional a la puntuació total obtinguda, respecte de la suma total de punts assignats al conjunt de beneficiaris i en base a la quantia total d'aquesta convocatòria.

D'acord amb els anteriors criteris i prèviament a l'aprovació del dictamen de resolució de la convocatòria, la Gerència de Serveis d'Educació va elaborar un informe tècnic d'instrucció, de data 20 de juliol de 2020, 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.

En aquest informe tècnic d'instrucció es proposa concedir la següent subvenció:

ANNEX 1. Sol·licituds estimades

Nom entitat	NIF	Total punts: places + NEE	Import a concedir
FUNDACIÓ VEDRUNA CATALUNYA EDUCACIÓ	G66914607	**583**	103.675,15 €

D'acord amb el punt 11 de les bases específiques de la convocatòria de la subvenció, "L'import i percentatge de les subvencions que s'atorguin no excedirà, en qualsevol cas, del 50% del cost total d'escolarització per alumne (s'entén per cost total d'escolarització per alumne, la despesa corrent i unitària per alumne escolaritzat a l'escola bressol, excloent-ne els serveis complementaris -servei menjador, acollida/permanència, casal d'estiu- i els altres serveis d'atenció a la petita infància i a les seves famílies –espai nadó, espai familiar, espai de joc o ludoteca-).

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 2020 (curs 2018-2019)	TOTAL (€)
Import pressupostat (cost inicial activitat)	1.244.267,21
Import sol·licitat	524.703,86
Import concedit	103.675,15
Import concedit/pressupost	8,33%

Estructura del cost de l'activitat	TOTAL (€)
Import pressupostat (cost inicial activitat)	1.244.267,21
Cost final de l'activitat	1.233.939,88
Import Auditat	103.675,15
Import pagat	103.675,15
Import pagat/cost final activitat	8,40%

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 96d47d54a2520d95c8d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Estructura de finançament final de l'activitat	Curs 2018-2019 (€)	
	Pressupost	Definitiu
Quotes d'escolarització	614.348,58	636.487,14
Subvenció Generalitat de Catalunya	105.214,77	113.956,65
Subvencions d'altres administracions públiques (Diputació de Barcelona)	524.703,86	103.675,15
Altres aportacions: - Ajuntament de Tordera		25.280,00
Recursos Propis	*0,00 (*)*	*354.540,94(**)*
Total	**1.244.267,21**	**1.233.939,88**

(*) Al pressupost previst per a l'activitat per a la qual se sol·licita la subvenció (Annex 2) s'ha observat que els pressupostos totals d'ingressos i de despeses no quadren. La diferència fins al cost final de l'activitat, pertanyen a la subvenció sol·licitada a la Diputació de Barcelona per import de 524.703,86 euros. No es detalla quin import es destina a recursos propis de la Fundació, ni s'ha aportat documentació per part de l'entitat per la seva acreditació.

(**) A l'Annex B – Memòria Econòmica Abreujada, 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, 354.540,94 *euros, pertanyen a recursos propis de la Fundació, encara que no s'ha aportat documentació per part de l'entitat per la seva acreditació.*

En relació a les desviacions del cost de l'activitat respecte el pressupost presentat inicialment, es constata una desviació a la baixa de l'1%, que ascendeix a 10.327,33 euros.

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

Antecedents:

- D'acord amb la base específica número 6, el termini de presentació de les sol·licituds començava el dia 25 de març de 2020 i finalitzava el 20 d'abril del 2020.

No obstant, abans de l'inici del termini esmentat, concretament el 12 de març de 2020, el govern de la Generalitat de Catalunya ordena el tancament dels centres educatius, i en data 14 de març de 2020, mitjançant Reial Decret 463/2020, es declara l'estat d'alarma per fer front a la situació de pandèmia mundial creada per la COVID-19, el qual ha estat prorrogat diverses vegades, essent la darrera pròrroga l'aprovada pel

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 96d47d54a2520d95c8d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Reial Decret 555/2020, de 5 de juny, que va finalitzar a les 00:00 hores del dia 21 de juny de 2020.

Entre les nombroses mesures aprovades durant l'estat d'alarma, destaca el confinament dels ciutadans en els seus domicilis i la suspensió dels terminis administratius, la qual, vista la excepcionalitat de les circumstàncies, va ser general per a una millor garantia dels drets dels interessats. Aquesta suspensió es va aixecar l'1 de juny de 2020, mitjançant el Reial Decret 537/2020, de 22 de maig, reprenent-se els terminis administratius suspesos, amb efecte 1 de juny de 2020.

- A nivell intern, el decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 4833, de data 27 de maig de 2020 (publicat al BOPB de 29 de maig de 2020) fixa els criteris en relació amb la represa del còmput dels terminis dels procediments administratius suspesos com a conseqüència de la declaració d'estat d'alarma operada pel Reial Decret 463/2020, de 14 de març i ampliació de terminis.

- Per tant, quan es va iniciar el termini de presentació de les sol·licituds d'aquesta convocatòria, ja estava en vigor la suspensió dels terminis dels procediments administratius. Així doncs, per aplicació de la normativa anteriorment referida, els 27 dies naturals que durava el tràmit de sol·licitud havien de ser afegits a partir del dia 1 de juny, **i el nou termini** de presentació de les sol·licituds **va quedar establert entre els dies 1 i 27 de juny de 2020**, fet que va ser publicat a la Seu electrònica i a la web de la Diputació de Barcelona.

Consta a l'expedient la Sol·licitud de subvenció per part de l'Entitat, presentada en data **19 de juny de 2020**, 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 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. Montserrat Espinalt Soldevila 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, Estatuts de l'entitat, escriptura d'apoderament i escriptura de constitució. així com la seva inscripció al Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya.

En l'Annex 1 de memòria i dades d'escolarització, annexat a la Sol·licitud de subvenció, l'entitat descriu que la subvenció sol·licitada va destinada als projectes educatius de diferents centres: Berga, Escorial-Vic, Sallent, Cardona, Sant Sadurní d'Anoia, Manresa i Tordera.

Per això, adjunta una descripció de cadascun dels centres i de les matrícules, tal i com detallem a continuació:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 96d47d54a2520d95c8d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Dades del centre i de matrícula				
Nom del centre	VEDRUNA BERGA	VEDRUNA ESCORIAL VIC	VEDRUNA SALLENT	VEDRUNA CARDONA
Població	BERGA	VIC	SALLENT	CARDONA
Capacitat autoritzada	122	167	41	41
Quota mensual d'alumnes a jornada completa	241	250	135	97
Dades de matrícula				
Nombre d'alumnes escolaritzats al centre (incloent els alumnes amb necessitats educatives especials)	67	140	40	34
Alumnes amb necessitats educatives especials	1	3	-	-

Dades del centre i de matrícula			
Nom del centre	VEDRUNA SANT SADURNI	PETITS VEDRUNA	VEDRUNA MANRESA
Població	SANT SADURNI	TORDERA	MANRESA
Capacitat autoritzada	41	74	41
Quota mensual d'alumnes a jornada completa	209	190	291
Dades de matrícula			
Nombre d'alumnes escolaritzats al centre (incloent els alumnes amb necessitats educatives especials)	21	61	24
Alumnes amb necessitats educatives especials	-	4	-

A l'Annex 2 es descriu el cost del servei d'escolarització i la Fundació, "declara, sota la seva responsabilitat, que el cost del servei d'escolarització (s'entén per cost total d'escolarització per alumne, la despesa corrent i unitària per alumne escolaritzat a l'escola bressol, excloent-ne els serveis complementaris -servei de menjador, acollida/permanència, casal d'estiu- i els altres serveis d'atenció a la petita infància i a les seves famílies -espai nadó, espai familiar, espai de joc o ludoteca-), és per al curs 2018-2019, el que a continuació es detalla."

En resum, les fonts d'ingressos i despeses previstes, per a cadascun dels centres, són les següents:

Cost de Funcionament del Centre				
Nom del centre	VEDRUNA BERGA	VEDRUNA ESCORIAL VIC	VEDRUNA SALLENT	VEDRUNA CARDONA
Previsió d'ingressos	**Import (€)**	**Import (€)**	**Import (€)**	**Import (€)**
Quotes d'escolarització	86.772,90	233.527,99	43.315,10	35.125,44
Subvenció Generalitat de Catalunya	20.918,07	37.465,20	11.863,98	10.615,14

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 96d47d54a2520d95c8d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Cost de Funcionament del Centre				
Nom del centre	VEDRUNA BERGA	VEDRUNA ESCORIAL VIC	VEDRUNA SALLENT	VEDRUNA CARDONA
Previsió d'ingressos	**Import (€)**	**Import (€)**	**Import (€)**	**Import (€)**
Total ingressos previstos	**107.690,97**	**270.993,19**	**55.179,08**	**45.740,58**
Previsió de despeses	**Import (€)**	**Import (€)**	**Import (€)**	**Import (€)**
Personal (sous i salaris)	183.920,09	410.117,80	95.754,51	73.515,71
Despeses corrents en béns i serveis (funcionament)	33.913,94	37.419,16	14.682,33	15.253,23
Total despeses previstes	**217.834,03**	**447.536,96**	**110.436,84**	**88.768,94**
Diferència entre ingressos i despeses	-110.143,06	-176.543,77	-55.257,76	-43.028,36
Subvenció sol·licitada	110.143,06	176.543,77	55.257,76	43.028,36

Cost de Funcionament del Centre			
Nom del centre	VEDRUNA SANT SADURNI	PETITS VEDRUNA	VEDRUNA MANRESA
Previsió d'ingressos	**Import (€)**	**Import (€)**	**Import (€)**
Quotes d'escolarització	28.179,00	120.873,76	66.554,39
Subvenció Generalitat de Catalunya	6.556,41	10.302,93	7.493,04
Total ingressos previstos	**34.735,41**	**131.176,69**	**74.047,43**
Previsió de despeses	**Import (€)**	**Import (€)**	**Import (€)**
Personal (sous i salaris)	79.103,01	164.320,46	90.597,3
Despeses corrents en béns i serveis (funcionament)	5.449,08	33.782,65	6.437,94
Total despeses previstes	**84.552,09**	**198.103,11**	**97.035,24**
Diferència entre ingressos i despeses	-49.816,68	-66.926,42	-22.987,81
Subvenció sol·licitada	49.816,68	66.926,42	22.987,81

Al pressupost previst per a l'activitat per a la qual se sol·licita la subvenció (Annex 2) s'ha observat que els pressupostos totals d'ingressos i de despeses no quadren. La diferència fins al cost final de l'activitat, pertanyen a la subvenció sol·licitada a la Diputació de Barcelona per import de 524.703,86 euros. No es detalla quin import es destina a recursos propis de la Fundació, ni s'ha aportat documentació per part de l'entitat per la seva acreditació.

A l'annex 3 de compliment de requisits, la presidenta declara que:

1. L'entitat a la qual representa reuneix els requisits per a ser beneficiària previstos en l'article 13 de la Llei 38/2003, de 18 de novembre, General de Subvencions.
2. Es compromet a sotmetre's a les actuacions de comprovació a efectuar per l'òrgan concedent i al control financer que pugui efectuar la Intervenció General de la Diputació de Barcelona.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 96d47d54a2520d95c8d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

3. Es compromet a comunicar a la Diputació de Barcelona, en el moment de la justificació d'aquesta subvenció, l'obtenció d'altres subvencions per la mateixa activitat.
4. L'entitat està autoritzada pel Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya per impartir el primer cicle de l'educació infantil.
5. No supera en cap cas la capacitat autoritzada d'alumnes del centre.
6. La direcció i el personal educador estan en possessió de les titulacions que indica el Decret 282/2006, de 4 de juliol, pel qual es regulen el primer cicle d'educació infantil i els requisits dels centres.

A l'annex 4 de contacte habitual de menors, la presidenta declara 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 a l'adolescència, l'activitat objecte de subvenció implica contacte habitual amb menors d'edat.

En aquest cas, 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 i, en cas que canviï alguna persona adscrita al projecte, es compromet a aportar una nova declaració responsable.

La Fundació també adjunta l'Annex 5 de retribucions dels òrgans de direcció o administració en els quals declara sota la seva responsabilitat les retribucions dels òrgans de direcció, de conformitat amb allò que reveu l'article 15.2 de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

En resum i segons la informació recollida a l'Annex 2 de la sol·licitud de la subvenció, la previsió d'ingressos i despesa agrupada per als set ens seria:

Previsió d'ingressos	Import (€)
Quotes d'escolarització	614.348,58
Subvenció Generalitat de Catalunya	105.214,77
Subvencions d'altres administracions públiques (Diputació de Barcelona)	524.703,86
Altres aportacions	
Recursos Propis	
Total ingressos previstos	**1.244.267,21**

Previsió de despeses	Import (€)
Personal (sous i salaris)	1.097.328,88
Despeses corrents en béns i serveis (funcionament)	146.938,33
Total despeses previstes	**1.244.267,21**

La subvenció de la Diputació ha estat de 103.675,15 euros i finança el 8,33% del total del cost previst de l'activitat.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 96d47d54a2520d95c8d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

b) Concessió de la subvenció

En base a aquesta sol·licitud, la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió celebrada el dia 17 de setembre de 2020, ha dictat un acord (núm.reg. 437) per aprovar la resolució de la convocatòria de subvencions núm. 202020205120011663, en règim de concurrència competitiva, destinades al finançament de les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social de la demarcació de Barcelona, mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants, per al curs 2018-2019, d'acord amb la proposta de l'òrgan col·legiat constituït a l'efecte. Entre els beneficiaris trobem la fundació Vedruna Catalunya Educació per un import de 103.675,15 euros.

D'acord amb el punt 8 de les bases específiques de la convocatòria de la subvenció i relatiu al procediment de concessió:
El procediment de concessió de les subvencions objecte d'aquesta convocatòria serà el de concurrència competitiva.

D'acord amb el punt 14 de les bases específiques de la convocatòria de la subvenció i relatiu a l'acceptació de la subvenció:
La subvenció s'entendrà tàcitament acceptada pel beneficiari pel transcurs d'un mes a partir de l'endemà 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.

No consta a l'expedient cap manifestació expressa de les objeccions per part de l'entitat i per tant, es considera que s'ha acceptat tàcitament.

c) Justificació tècnica de l'activitat

L'entitat ha presentat juntament amb el compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor, una memòria del projecte dut a terme a cadascun dels 7 centres durant l'exercici 2018-2019.

Les entitats descriuen a les seves memòries les propostes pedagògiques per al curs 2018-2019, algunes de les quals, de manera general, es transcriuen a continuació:

- Acompanyar els infants en el desenvolupament educatiu, emocional i social. Tenint cura de crear i mantenir espais acollidors en un ambient càlid i afectiu, on la persona, l'entorn, les actituds d'aprenentatge, les maneres d'aprendre, les competències del segle XXI i el moll de l'os del projecte.

- Que els infants puguin:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 96d47d54a2520d95c8d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

1. Identificar-se com a persona. Assolir el grau de seguretat afectiva i emocional corresponent al seu moment maduratiu. I esforçar-se per manifestar i expressar les pròpies emocions i sentiments.

2. Establir relacions afectives positives, iniciant-se en l'adquisició de comportaments socials.

3. Participar amb iniciativa i constància en les activitats quotidianes, iniciant-se en la pròpia autonomia i orientant-se en les seqüències temporals i en els espais habituals.

4. Comprendre el llenguatge de l'adult i dels altres. Comunicar-se i expressar-se.

5. Dominar progressivament el cos i l'adquisició de noves habilitats motrius.

6. Actuar sobre la realitat immediata, descobrint l'organització i característiques de l'entorn.

7. Expressar les pròpies vivències mitjançant el joc.

8. Iniciar-se en la descoberta i l'ús del llenguatge corporal, verbal, matemàtic, musical i plàstic.

Finalment, al punt 4 de conclusions de l'Annex A del compte justificatiu, l'entitat informa que "Durant el curs 2018-19 el servei de llar ha estat deficitari."

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 23 de les bases específiques de la convocatòria de la subvenció i relatiu a les mesures de difusió del finançament públic:

Les entitats beneficiàries hauran de fer constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona, 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'entitat declara al punt 5 de l'Annex A del compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor que els mitjans de comunicació de l'activitat on consti la col·laboració de la Diputació de Barcelona es pot trobar al següent enllaç: https://vedrunacatalunya.cat/fpevc-llei-transparencia/

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 96d47d54a2520d95c8d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

e) Justificació econòmica de l'activitat

D'acord amb el punt sisè dels acords del dictamen d'aprovació, s'estableix que el nou termini per a la justificació de les subvencions serà de l'1 d'octubre de 2020 al 16 de novembre de 2020 i s'haurà de presentar a través de la seu electrònica de la Diputació de Barcelona.

D'acord amb el punt 3 de les bases específiques de la convocatòria de la subvenció i relatiu al Període d'execució:

Les subvencions concedides a l'empara d'aquesta convocatòria i bases específiques s'han de destinar a finançar despeses d'escolarització de les llars d'infants privades d'iniciativa social, relatives al curs escolar 2018-2019 (de l'1.09.2018 al 31.08.2019).

D'acord amb el punt 18 de les bases específiques de la convocatòria de la subvenció i relatiu al Termini i forma de justificació:

[...] Les justificacions s'hauran de presentar electrònicament, mitjançant els models normalitzats, a través de la seu electrònica de la Diputació de Barcelona exclusivament a htpps://seuelectronica.diba.cat/tramits-ciutadania/ a l'apartat subvencions - educació i d'acord amb el previst a la Base 6 per a les sol·licituds.
Aquestes justificacions s'hauran de presentar en la modalitat de compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor, que contindrà:

- 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.
- Memòria econòmica abreujada justificativa del cost de l'activitat amb el contingut mínim de l'article 74.5 RLGS.
- Informe emès per un/a auditor/a de comptes designat/da d'acord amb allò previst a l'article 74.2 RLGS.

L'auditor/a de comptes, que haurà d'estar inscrit/a 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:

- 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.
- Indicar el detall d'altres ingressos o subvencions que hagin finançat l'activitat subvencionada, amb indicació de l'import i la seva procedència.
- Per a l'acceptació de les justificacions, caldrà que la despesa hagi estat efectivament pagada amb anterioritat a l'acabament del període de justificació.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 96d47d54a2520d95c8d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

L'informe de l'auditor/a necessàriament haurà de verificar degudament que l'import de la subvenció ha estat destinat prioritàriament a la minoració de les quotes d'escolarització dels alumnes de les llars d'infants privades d'iniciativa social relatives al curs 2018-2019.
El/la representant legal de l'entitat respon de la veracitat de la documentació digitalitzada i la Diputació de Barcelona podrà sol·licitar en qualsevol moment els originals per poder acarar la documentació

En data 16 de novembre de 2020, i per tant dins del termini de justificació establert, la Fundació va presentar la documentació justificativa següent en format electrònic:

- Informe d'auditor de comptes i
- Compte justificatiu (inclou annexos A, B, C i D).
  Els documents que integren el present compte justificatiu:
  - Memòria de l'actuació (ANNEX A)
  - Memòria econòmica abreujada amb el contingut establert en les bases reguladores (ANNEX B)
  - Certificat d'estar al corrent d'obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, si no ha acceptat de forma expressa que siguin obtinguts directament per la Diputació de Barcelona, 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. (ANNEX C)
  - Informe d'auditor de comptes (inscrit en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes) amb l'abast determinat a les bases reguladores (ANNEX D)

S'ha comprovat que la persona que la subscriu té poders suficients per presentar-la.

La Fundació presenta un informe d'auditor de comptes anuals, de data 16 de novembre de 2020, en el qual BUSQUET economistes, auditors, estudi jurídic (ROAC s-1300), informa que:

" 1) Segons l'establert 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, hem estat designats per la FUNDACIÓ VEDRUNA CATALUNYA EDUCACIÓ, per tal de revisar el compte justificatiu corresponent a la subvenció atorgada mitjançant Dictamen aprovat per la Junta Govern de la Diputació de Barcelona, en data 12/03/2020, en el marc de la convocatòria número 202020205120011663, per 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 2018-2019 mitjançant la minoració de les quotes relatives a l'escolarització dels alumnes d'aquestes llars d'infants (exp. 2020/1987).

2) Una còpia del compte justificatiu de l'activitat subvencionada, signada per nosaltres a efectes identificatius, s'acompanya com annex en el present informe. La preparació i

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 96d47d54a2520d95c8d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

presentació de l'esmentat compte justificatiu és responsabilitat de la FUNDACIÓ VEDRUNA CATALUNYA EDUCACIÓ, delimitant-se la nostra responsabilitat a la realització del treball esmentat en el paràgraf 3 d'aquest informe.

3) El nostre treball s'ha realitzat seguint l'establert a les Normes d'Actuació aprovades mitjançant Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda, Ordre EHA/1434/2007 de 17 de maig de 2007, que estipulen els procediments que s'hauran d'aplicar i l'abast dels mateixos, i que consisteixen en les comprovacions que de forma resumida comentem a continuació:

a) Comprensió de les obligacions imposades a la Fundació segons la normativa reguladora de la subvenció, així com la convocatòria i resolució de la concessió i tota aquella documentació que estigui subjecte a les obligacions imposades al beneficiari.

b) Verificació del compte justificatiu aportat per la Fundació amb l'objectiu de comprovar que aquest contingui tots els elements indicats en l'article 74 del Reglament de la Llei de Subvencions, i concretament, els establerts en la convocatòria i bases específiques per l'atorgament de la subvenció.

c) Comprovació que el compte justificatiu ha estat subscrit per una persona amb poders suficients per fer-ho.

d) Anàlisi de la concordança entre la informació continguda en la memòria d'actuació i els documents aportats per la revisió del compte justificatiu.

e) Comprovació que la informació continguda en el compte justificatiu ha estat suportat per una relació classificada de despeses de personal derivades del cost del servei d'escolarització dels infants durant el curs 2018-2019 per l'activitat subvencionada, concretament amb la identificació de les nòmines dels mestres, educadors i personal contractat, i les despeses corresponents a la seguretat social.

f) Comprovació que la informació continguda en el compte justificatiu ha estat suportat per una relació classificada de despeses de funcionament per l'activitat subvencionada, concretament amb la identificació del creditor i del document justificatiu corresponent, el seu import, la data d'emissió i la data de pagament.

g) Verificació que la Fundació disposa dels documents originals acreditatius de les despeses justificades, incloses a la relació citada als paràgrafs e) i f) anteriors, i dels seus pagaments, així com la comprovació que han estat registrats a la comptabilitat de l'Entitat.

h) Comprovació que les despeses incloses en la relació són considerades despeses subvencionables, i són conformes a allò que disposa l'article 31 de la Llei General de Subvencions.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 96d47d54a2520d95c8d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

i) Comprovació de la coherència entre les despeses justificades i la naturalesa de l'activitat subvencionada.

j) Comprovació 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 2018/2019.

k) Sol·licitud a la Fundació de la corresponent declaració relativa al finançament de l'activitat subvencionada, en la qual s'hi detallin les subvencions, ajuts, ingressos o recursos per al finançament de l'activitat subvencionada procedents de qualsevol Administració o ens públic o privat, estatal, de la Unió Europea o d'organismes internacionals, amb l'objectiu de determinar la possible incompatibilitat i, en tal cas, l'excés de finançament.

l) Obtenció d'una carta de manifestacions de la Fundació, firmada per la persona que subscriu el compte justificatiu.

m) Comprovació que l'Entitat disposa d'ofertes de diferents proveïdors de conformitat amb l'establert a l'article 31.3 de la Llei General de Subvencions.

4) Atès que aquest treball, per la seva naturalesa, no té la consideració d'auditoria de comptes ni es troba sotmès a la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes, no expressem una opinió d'auditoria en els termes previstos en la citada normativa.

5) El beneficiari, d'acord amb la manifestació escrita en aquest sentit, ha posat a la nostra disposició tota la informació que li ha estat requerida per a la realització del nostre treball.

6) Com a resultat del treball realitzat, els informem que no hem observat fets o circumstàncies que poguessin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a la Fundació Vedruna Catalunya Educació per a la percepció de la subvenció a que es refereixen els apartats 1 i 2 anteriors.

7) El present informe s'emet únicament per a la finalitat establerta en el primer paràgraf del mateix i no pot ser usat per cap altra fi o ésser distribuït a tercers, diferents de la Gerència de Serveis d'Educació – Àrea d'Educació, Esports i Joventut de la Diputació de Barcelona, sense el nostre consentiment escrit."

<u>En relació a la validació de la justificació per part del centre gestor:</u>

D'acord amb la base 24.6 de les Bases d'Execució del Pressupost 2020, relatiu a la "Tramitació administrativa de la despesa: En el cas d'operacions O o ADO vinculades al pagament de subvencions, la seva autorització en el SIGC per part del cap del centre gestor, suposa la seva conformitat amb el contingut del compte justificatiu i suposa, a

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 96d47d54a2520d95c8d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

més, la constatació per part seva del fet que l'import de la subvenció s'ha destinat íntegrament a finançar l'actuació per a la qual fou concedida, així com que els documents presentats com a justificació de la subvenció que s'indiquen al compte justificatiu són correctes i s'adeqüen al que exigeixen els instruments reguladors de la seva concessió".

S'ha validat que l'autorització del SIGC s'ha realitzat per la Cap del Servei de Suport Intern d'Educació.

f) Pagament de la subvenció

D'acord amb el punt 17 de les bases específiques de la convocatòria de la subvenció i relatiu a la forma de pagament:

El pagament total de la subvenció concedida s'efectuarà d'un sol cop, prèvia presentació de la justificació exigida, dins del termini establert a l'efecte en aquestes bases.
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 **16 de novembre de 2020**, la Fundació va presentar el compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor de la subvenció rebuda. Entre la documentació que integra el compte justificatiu trobem l'Annex C - declaració responsable d'estar al corrent d'obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, en els supòsits previstos en l'article 24 del RD 887/2006, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei general de subvencions.

En aquest Annex, la Fundació declara que: "ES TROBA AL CORRENT DE LES SEVES OBLIGACIONS TRIBUTÀRIES I AMB LA SEGURETAT SOCIAL i que 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 (S'inclouen en aquest apartat les federacions, confederacions o agrupacions de les anteriors entitats)."

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."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 96d47d54a2520d95c8d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 18 de desembre de 2020 pel certificat de l'Agència Tributària i 22 de gener de 2021 pel certificat de la Seguretat Social, ambdós amb resultat positiu.

Posteriorment, en data 29 de gener de 2021, la Diputació va fer efectiu el pagament de la subvenció concedida per un import de 103.675,15 euros.

g) Finançament de les activitats subvencionades

D'acord amb la documentació presentada per la Fundació (Annex B), el cost final de l'activitat ha ascendit a 1.233.939,88 euros i s'ha finançat de la següent manera:

Estructura de finançament final de l'activitat	Curs 2018-2019 (€)
Quotes d'escolarització	636.487,14
Subvenció Generalitat de Catalunya	113.956,65
Subvencions d'altres administracions públiques (Diputació de Barcelona)	103.675,15
Altres aportacions: Ajuntament de Tordera	25.280,00
Recursos Propis (*)	*354.540,94*
Total	**1.233.939,88**

(*) A l'Annex B – Memòria Econòmica Abreujada, 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, 354.540,94 *euros, pertanyen a recursos propis de la Fundació, encara que no s'ha aportat documentació per part de l'entitat per la seva acreditació.*

La Fundació, segons l'Annex B – *Memòria Econòmica Abreujada*, ha ingressat per subvencions un total de 139.236,65 euros, corresponents a la Subvenció de la Generalitat de Catalunya i de l'Ajuntament de Tordera.

Al mateix Annex B, la Fundació declara que les despeses totals es distribueixen de la següent manera:

Despeses	Curs 2018-2019 (€)
Personal (sous i salaris)	1.094.119,87
Despeses corrents en béns i serveis (funcionament)	139.820,01
Total	**1.233.939,88**

La subvenció de la Diputació de Barcelona ha anat destinada a finançar el 100% despeses de Personal (sous i salaris).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 96d47d54a2520d95c8d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 l'1%, que ascendeix a 10.327,33 euros.

L'entitat declara al punt 3 de l'Annex A del compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor que "La desviació dels ingressos ha estat de 56.160,44 euros (superior en un 7,80 %) més respecte al pressupostat. La desviació de la despesa ha estat de 10.327,33€ (inferior en un 0,83 %). Observem de que es tracta d'una desviació poc significativa respecte al pressupost."

VII. INCIDÈNCIA DE LA CRISI SANITÀRIA DERIVADA DE LA COVID-19 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, per un període de 15 dies naturals, que ha estat objecte de successives pròrrogues.

Concretament, la declaració ha estat objecte de sis pròrrogues, aprovades mitjançant els Reials decrets amb núm. 476/2020, de 27 de març; 487/ 2020, de 10 d'abril; 492/ 2020, de 24 d'abril; 514/ 2020, de 8 de maig; 537/2020, de 22 de maig i 555/2020, de 5 de juny, disposant, en cadascun, la pròrroga de l'estat d'alarma per un període de 15 dies naturals, amb els mateixos efectes que el RD 463/2020, de 14 de març.

En el marc d'aquest context de crisi sanitària i, fins i tot, finalitzat el període d'estat d'alarma, s'han aprovat un conjunt de disposicions normatives i mesures adreçades a pal·liar les conseqüències derivades de la crisi provocada per la COVID-19, tant per l'Estat com per les comunitats autònomes.

L'expedient examinat, referit a l'anualitat 2020 s'ha vist afectat per aquest marc normatiu. Per aquest motiu, al llarg de l'informe, s'han formulat algunes consideracions sobre l'afectació de les mesures aprovades durant i després de l'estat d'alarma, si s'escau.

En general, es pot concloure que els tràmits s'han realitzat adequadament sense incidències destacables.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 96d47d54a2520d95c8d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 voluntat del legislador és que el sistema de concurrència competitiva sigui el règim general.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 96d47d54a2520d95c8d6 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2021/0015604
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_DEF_CFSUBVPR_Fundació Vedruna

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Responsable de Control Financer de Subvencions	Signa	25/11/2021 10:21
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	25/11/2021 11:07

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
96d47d54a2520d95c8d6	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 5
III.1. Objectiu i abast 5
III.2. Òrgan encarregat de realitzar el control 6
III.3. Limitacions a l'abast dels treballs de control 6
III.4. Estructura de l'informe i treballs efectuats 6
III.5. Procediment de control 10
IV. PRINCIPALS MAGNITUDS I SELECCIÓ DE LA MOSTRA 13
IV.1. Procediment de determinació de la mostra 13
IV.2. Identificació dels beneficiaris i expedients objecte de control 14
V. RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ 16
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 21
VII. AL·LEGACIONS 21
VIII. CONCLUSIONS 22
IX. INFORME DE CONTROL FINANCER SOBRE EL BENEFICIARI 22

ANNEXOS. Informes de control financer de subvencions sobre beneficiaris.

- FUNDACIÓ PRIVADA ARC DE SANT MARTÍ
- CREU ROJA ESPAÑOLA, COMITÈ AUTONÒMIC A CATALUNYA
- FUNDACIÓ PERE TARRÉS
- IL.LUSTRE COL.LEGI D'ADVOCATS DE BARCELONA
- FUNDACIÓ INSTITUT DE RECERCA DE L'HOSPITAL VALL D'HEBRON
- CAE FORMACIO I SERVEIS SOCIO-CULTURALS
- FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 03b6c415861a1bb49a0e Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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'anualitat 2021 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'anualitat 2021 (en endavant, PACF 2021), del qual es va donar per assabentat el Ple en sessió de 28 de gener de 2021.

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, l' apartat III.D.1 del PACF 2021 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.1.4 del PACF 2021 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 41 i següents de les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona pel 2021, 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 03b6c415861a1bb49a0e Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 Direcció, Gerència, o Gabinet, s'ha aplicat el criteri definit a l'apartat III.D.1 del PACF 2021, en els termes que s'exposen a l'apartat següent.

El PACF 2021, al seu apartat III, preveu la Gerència de Serveis de Benestar Social d'entre els centres gestors als quals s'efectuaran treballs de control financer, amb relació a l'exercici 2020.

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 2021 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 03b6c415861a1bb49a0e Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

- 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.

- 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 03b6c415861a1bb49a0e Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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 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.

- Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona.

- Pla Anual de Control Financer.

- 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.

- 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.

• **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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 03b6c415861a1bb49a0e Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

Entre d'altres, s'han considerat el Reial Decret 463/2020, de 14 de març, pel que es declara l'estat d'alarma, i les successives pròrrogues, la modificació realitzada pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març (que modifica la DA 3a del RD 463/2020) i la normativa aprovada amb posterioritat per les autoritats estatals, autonòmiques i locals i, en particular, per la Diputació de Barcelona.

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 03b6c415861a1bb49a0e Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2021, 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:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 03b6c415861a1bb49a0e Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 03b6c415861a1bb49a0e Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 03b6c415861a1bb49a0e Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 dóna 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:

  - **FUNDACIÓ PRIVADA ARC DE SANT MARTÍ**
  - **CREU ROJA ESPAÑOLA, COMITÈ AUTONÒMIC A CATALUNYA**
  - **FUNDACIÓ PERE TARRÉS**
  - **IL·LUSTRE COL.LEGI D'ADVOCATS DE BARCELONA**
  - **FUNDACIÓ INSTITUT DE RECERCA DE L'HOSPITAL VALL D'HEBRON**
  - **CAE FORMACIO I SERVEIS SOCIO-CULTURALS**
  - **FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 03b6c415861a1bb49a0e Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 03b6c415861a1bb49a0e Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 aporti la següent documentació dels exercicis en els quals hagin registrat la subvenció:

FUNDACIÓ PRIVADA ARC DE SANT MARTÍ

- *Els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 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.*
- *Extracte bancari de l'activitat subvencionada objecte de control.*
- *Presentació al Protectorat de la Generalitat de Catalunya els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020.*
- *Material gràfic on s'ha fet constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona en l'execució de les seves activitats.*

CREU ROJA ESPAÑOLA, COMITÈ AUTONÒMIC A CATALUNYA

- *Els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 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.*
- *Extracte bancari de l'activitat subvencionada objecte de control.*
- *Certificats d'estar al corrent de pagament amb l'Agència Tributària i amb la Seguretat Social en la data de presentació de la justificació.*
- *Comptes Anuals de l'oficina de Barcelona, per tal de poder conciliar les dades de la subvenció rebuda.*
- *Documentació acreditativa de la difusió del suport rebut per la Diputació de Barcelona.*
- *Justificació tècnica de l'activitat per a la qual es va sol·licitar la subvenció.*

FUNDACIÓ PERE TARRÉS

- *Els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 aprovats per l'òrgan competent (Estats Financers i Memòria).*

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 03b6c415861a1bb49a0e Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- *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.*
- *Extracte bancari de l'activitat subvencionada objecte de control.*
- *La composició del saldo de Diputacions per a l'any 2019, per import de 132.292,20 euros.*

IL·LUSTRE COL.LEGI D'ADVOCATS DE BARCELONA

- *Els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 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.*
- *Extractes bancaris de l'activitat subvencionada objecte de control.*
- *Composició de la Junta de Govern a data de la sol·licitud i de la justificació de la subvenció.*
- *Constitució i Estatuts de l'ICAB.*

FUNDACIÓ INSTITUT DE RECERCA DE L'HOSPITAL VALL D'HEBRON

- *Els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 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.*
- *Extracte bancari de l'activitat subvencionada objecte de control.*
- *Presentació dels comptes anuals al Protectorat de la Generalitat de Catalunya, dels exercicis 2019 i 2020.*
- *Actualització dels Estatuts (segons acord de govern de data 24 de novembre de 2020).*
- *Conciliació transferències exercici 2021*
- *Documents on s'hagi fet constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona en l'execució del projecte o de l'activitat.*

CAE FORMACIO I SERVEIS SOCIO-CULTURALS

- *Els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 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.*
- *Comprovant bancari del pagament de la subvenció rebuda.*
- *Models Trimestrals (111) i Anual d'IRPF (190) de l'exercici 2019, així com el comprovant bancari del seu pagament.*

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 03b6c415861a1bb49a0e Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- *Comprovants bancaris del pagament a la Seguretat Social dels mesos de la mostra de les nòmines.*

FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI

- *Els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 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.*
- *Extracte bancari de l'activitat subvencionada objecte de control.*
- *L'escriptura de constitució de la Fundació i la inscripció de la fundació al registre d'entitats de la Generalitat de Catalunya.*
- *Càrrecs vigents que hi figuren al registre de fundacions.*
- *Presentació al Protectorat dels CCAA de l'exercici 2019 i de l'exercici 2020.*

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 l'apartat III.D.1.2 del PACF 2021, la població sobre la que es desenvoluparan les actuacions de control financer estarà constituïda pels beneficiaris que siguin persones físiques o jurídiques privades i hagin percebut durant l'any 2020 pagaments derivats de la concessió de subvencions.

També es preveu, en l'apartat III.D.1.2, que els beneficiaris de subvencions sobre els quals es realitzarà el control financer es seleccionaran per import i per tècniques de mostreig aleatori, sempre en funció de les disponibilitats i les càrregues de treball de la Intervenció General. No obstant, aquesta selecció podrà integrar també beneficiaris seleccionats per judici professional en atenció a la seva naturalesa o import que representin.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 03b6c415861a1bb49a0e Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2020 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 apartat III.D.1.2 del PACF 2021 s'han seleccionat un total de 20 expedients d'entitats privades seleccionades en els termes següents:

- 15 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de més de 20.000 euros, de les quals les 8 primeres es corresponen amb les de més import i les altres 7 de manera aleatòria.

- 5 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de fins a 20.000 euros, de les quals s'han seleccionat les 3 de més import i les 2 restants s'han seleccionat de manera aleatòria.

Tenint en compte el risc de gestió única, en el cas de que l'entitat hagi rebut més d'una subvenció, es seleccionarà la de més import.

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:

- FUNDACIÓ PRIVADA ARC DE SANT MARTÍ
- CREU ROJA ESPAÑOLA, COMITÈ AUTONÒMIC A CATALUNYA
- FUNDACIÓ PERE TARRÉS
- IL.LUSTRE COL.LEGI D'ADVOCATS DE BARCELONA
- FUNDACIÓ INSTITUT DE RECERCA DE L'HOSPITAL VALL D'HEBRON
- CAE FORMACIO I SERVEIS SOCIO-CULTURALS
- FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI

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

- **FUNDACIÓ PRIVADA ARC DE SANT MARTÍ**

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Gerència de Serveis de Benestar Social	Desenvolupament del projecte "Construcció d'un complex d'habitatges per a persones amb discapacitat intel·lectual"	Concessió directa nominativa	2019/ 0011362	200.000,00

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 03b6c415861a1bb49a0e Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- **CREU ROJA ESPAÑOLA, COMITÈ AUTONÒMIC A CATALUNYA**

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Gerència de Serveis de Benestar Social	Col·laborar en el finançament general de les activitats ordinàries de l'entitat.	Concessió directa nominativa	2019/ 0016137	107.000,00

- **FUNDACIÓ PERE TARRÉS**

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Gerència de Serveis de Benestar Social	Subvenció destinada al desenvolupament del Projecte "Acompanyant la Infància Vulnerable: beques i suport a centres socioeducatius"	Concessió directa nominativa	2019/ 0016631	105.000,00

- **IL.LUSTRE COL.LEGI D'ADVOCATS DE BARCELONA**

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Gerència de Serveis de Benestar Social	Finançar el funcionament del Servei d'Intermediació en deutes de l'Habitatge	Concessió directa amb conveni	2020/ 0007533	409.500,00

- **FUNDACIÓ INSTITUT DE RECERCA DE L'HOSPITAL VALL D'HEBRON**

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Gerència de Serveis de Benestar Social	Finançar el desenvolupament del projecte d'avaluació i tractament psicopatològic en el fracàs escolar i acadèmic	Concessió directa nominativa	2020/ 0018030	80.000,00

- **CAE FORMACIO I SERVEIS SOCIO-CULTURALS**

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Gerència de Serveis de Benestar Social	Finançar el projecte Lúcids. Projecte d'acompanyament i reforç personal i escolar a adolescents.	Concurrència competitiva	2018/ 0018467	5.400,00

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 03b6c415861a1bb49a0e Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- **FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI**

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Gerència de Serveis de Benestar Social	Desenvolupament del Programa de promoció, suport i difusió de les activitats de lleure educatiu, i per garantir l'accés a les activitats d'estiu dels infants i joves en situació de vulnerabilitat	Concessió directa nominativa	2019/ 0010306	105.000,00

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.

En relació als expedients atorgats per concessió directa:

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

En relació a la Fundació Privada Arc de Sant Martí, la Creu Roja Española (Comitè Autonòmic a Catalunya), la Fundació Pere Tarrés, la Fundació Institut de Recerca de l'Hospital Vall d'Hebron i la Fundació Catalana de l'Esplai, 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 l'Il·lustre Col·legi d'Advocats de Barcelona, la subvenció analitzada s'ha atorgat per concessió directa en virtut de l'article 16.3.c) de l'OGS, que contempla la concessió directa de subvencions quan "*s'acreditin raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari, o altres de degudament justificades, que en dificultin la convocatòria pública mitjançant concurrència competitiva."*

2. Previsió al Pla Estratègic de Subvencions

S'ha comprovat que les subvencions destinades a finançar les activitats corresponents de la Fundació Privada Arc de Sant Martí, la Creu Roja Española (Comitè Autonòmic a Catalunya), la Fundació Pere Tarrés i la Fundació Catalana de l'Esplai, consten al Pla Estratègic de Subvencions per l'Any 2019.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 03b6c415861a1bb49a0e Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En relació a la Fundació Institut de Recerca de l'Hospital Vall d'Hebron, la subvenció destinada a finançar aquesta activitat consta al Pla Estratègic de Subvencions per l'anualitat 2020.

Finalment, en relació a la subvenció destinada a finançar l'activitat de l'Il·lustre Col·legi d'Advocats de Barcelona, no consta al Pla Estratègic de Subvencions atès que es tracta d'una subvenció per concessió directa no nominativa i per tant, no es troba consignada nominativament al pressupost i forma part d'aplicacions pressupostàries genèriques.

En relació a l'expedient atorgat per concurrència competitiva:

1. **Procediment administratiu d'aprovació de les bases específiques i la convocatòria.**

En l'expedient que ha estat objecte de control, corresponent a la subvenció a CAE Formació i serveis socio-culturals (expedient 2018/0018467), 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. **Valoració de les sol·licituds per l'òrgan instructor i actuació de l'òrgan col·legiat.**

D'acord amb la convocatòria i les bases específiques, l'òrgan responsable de la instrucció del procediment per a l'atorgament de les subvencions previstes en les presents bases serà la Gerència de Serveis de Benestar Social de l'Àrea d'Atenció a les Persones.

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.

Es va aportar a la Comissió Instructora l'informe tècnic on es valoraven les sol·licituds rebudes per a aquesta convocatòria de subvenció de concurrència competitiva. A la vista de l'esmentat informe tècnic lliurat a la Comissió i de conformitat amb la convocatòria i les bases específiques i amb la normativa vigent, el president de la comissió instructora va formular la proposta de resolució.

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 i en base als criteris objectius i al sistema de càlcul determinats a la base 10ª i 12ª de la convocatòria i les bases específiques.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 03b6c415861a1bb49a0e Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Per tot això podem determinar que la valoració de les sol·licituds ha estat efectuada de manera satisfactòria.

En relació a tots els expedients analitzats:

1. Competència de l'òrgan concedent

En els set 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.

2. Imputació pressupostària

S'ha comprovat que, en els set expedients fiscalitzats, 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.

3. Import de la subvenció

En els expedients fiscalitzats 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 Arc de Sant Martí	200.000,00	2.554.000,00	7,83%
Cruz Roja Española. Comitè Autonòmic a Catalunya	107.000,00	67.308.740,00	0,16%
Fundació Pere Tarrés	105.000,00	120.483,15	87,15%
Il·lustre Col·legi d'Advocats de Barcelona	409.500,00	367.574,50	100%
Fundació Institut de Recerca de l'Hospital Vall d'Hebron	80.000,00	160.286,79	49,91%
CAE Formació i serveis Socio-Culturals	5.400,00	11.008,64	49,05%
Fundació Catalana de l'Esplai	105.000,00	280.708,77	37,41%

L'activitat finançada a la Fundació Pere Tarrés i a l'Il·lustre Col·legi d'Advocats de Barcelona supera el 50%, essent el cost finançat per la subvenció de Diputació, del 87,15% i del 100% respectivament.

D'acord amb l'article 9.2 de l'OGS "les subvencions no han d'excedir, normalment, del 50% del cost de l'activitat a què s'apliquin. En els casos en què ultrapassi aquest límit, se n'ha de justificar la necessitat a l'expedient".

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 03b6c415861a1bb49a0e Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En relació a la Fundació Pere Tarrés:

A l'informe-Proposta de Subvenció per concessió directa per a la promoció d'un projecte o una activitat concreta, emès per l'Àrea de Cohesió Social, Ciutadania i Benestar de la Diputació de Barcelona, en data 7 d'octubre de 2019, s'informa que "les actuacions/projecte objecte de suport són "Acompanyant la infància vulnerable: beques i suport a centres socioeducatius".

- El projecte pel qual se sol·licita la subvenció es durà a terme a través de les següents accions:
  Acció 1. Atorgament d'ajuts econòmics a famílies vulnerables.
  Acció 2. Suport i reconeixement dels centres socioeducatius de la XACS, els quals treballen cada dia per contribuir a què tots els infants, prioritzant els que troben en situació de vulnerabilitat social, puguin desenvolupar-se humanament, emocional i competencial perquè, en un futur, puguin gaudir d'una vida plena."

En el decret de subvenció per concessió directa a la Fundació Pere Tarrés, núm.11543 de data 15 d'octubre de 2019, es recull que:

- "Atès que en aquesta Ordenança estableix al seu article 16 els supòsits que habiliten a concedir subvencions pel procediment de concessió directa, de conformitat amb allò previst a l'article 22.2 de la LGS.

- Atès que segons l'apartat segon de l'article 29 de l'Ordenança, en la resolució de la concessió, a més del/de la beneficiari/ària, l'objecte i la quantia de la subvenció, es fixaran el termini d'execució de l'activitat subvencionada, el termini i la forma de justificació, així com la compatibilitat amb altres subvencions o ajudes rebudes per la mateixa finalitat."

En relació a l'Il·lustre Col·legi d'Advocats de Barcelona (ICAB):

L'activitat finançada a l'Il·lustre Col·legi d'Advocats de Barcelona s'ha realitzat a través d'una subvenció directa amb conveni concedida mitjançant el decret, núm. 3864 de 23 d'abril de 2020, on es recull que:

- "El Servei d'Intermediació en Deutes de l'Habitatge (SIDH) és un servei de caràcter públic i gratuït que garanteix la Diputació de Barcelona, donant suport als Col·legis d'Advocats, a través del Servei d'Acció Social atès que la missió d'aquest, basada en la prestació de suport tècnic, material i econòmic als ens locals de la demarcació en matèria de serveis socials bàsics promovent, entre d'altres, la inclusió social, la lluita contra la pobresa i la defensa del dret a l'habitatge, coincideix plenament amb els objectius que persegueix el SIDH.

- El SIDH s'adreça a la ciutadania amb menys recursos en forma de prestació d'un servei de caràcter públic i gratuït (no mercantil). Els i les lletrades el presten amb caràcter obligatori i de manera no onerosa, en els termes d'allò

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 03b6c415861a1bb49a0e Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

definit tant al Decret 252/1996 com a la Llei 1/1996. Per tant, en cap cas estem parlant d'un àmbit de prestació liberal de serveis.

- Atès que la suspensió i no tramitació del procediment causaria un perjudici greu que afectaria al funcionament bàsic del Servei d'Intermediació en Deutes de l'Habitatge, doncs l'incompliment dels terminis de pagament per part de la Diputació de Barcelona provocaria tensions en la Tresoreria del Col·legi que dificultarien que el servei es pugui prestar en les condicions de qualitat i intensitat que l'actual situació de crisi, derivada de l'estat d'alarma, requereix, atès que el SIDH és un servei que te per finalitat última, evitar la pèrdua de l'habitatge i el risc d'exclusió residencial."

- Atès que en aquesta Ordenança estableix al seu article 16 els supòsits que habiliten a concedir subvencions pel procediment de concessió directa, de conformitat amb allò previst a l'article 22.2 de la LGS.

- Atès que el primer paràgraf de l'article 28 LGS habilita a que aquestes subvencions s'instrumentin mitjançant conveni.

- Atès que segons l'apartat segon de l'article 29 de l'Ordenança, en el text del conveni, a més del/de la beneficiari/ària, l'objecte i la quantia de la subvenció, es fixaran el termini d'execució de l'activitat subvencionada, el termini i la forma de justificació, la forma de pagament, així com la compatibilitat amb altres subvencions o ajudes rebudes per la mateixa finalitat."

D'acord amb l'exposat anteriorment, podem concloure que es justifica la quantia atorgada per cadascuna de la subvenció mitjançant concessió directa, d'acord amb el que preveu l'article 9.2 de l'OGS i l'article 123.4 del ROAS.

Amb relació a la resta d'entitats, en cap cas s'ha finançat més del 50% del cost total de l'activitat.

4. Formalització en conveni

L'expedient 2020/0007533 de l'Il·lustre Col·legi d'Advocats de Barcelona s'ha formalitzat a través de la figura convenial.

De la resta d'expedients revisats, cap s'ha formalitzat a través de la figura convenial.

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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 03b6c415861a1bb49a0e Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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, per un període de 15 dies naturals, que ha estat objecte de successives pròrrogues.

Concretament, la declaració ha estat objecte de sis pròrrogues, aprovades mitjançant els Reials decrets amb núm. 476/2020, de 27 de març; 487/ 2020, de 10 d'abril; 492/ 2020, de 24 d'abril; 514/ 2020, de 8 de maig; 537/2020, de 22 de maig i 555/2020, de 5 de juny, disposant, en cadascun, la pròrroga de l'estat d'alarma per un període de 15 dies naturals, amb els mateixos efectes que el RD 463/2020, de 14 de març.

En el marc d'aquest context de crisi sanitària i, fins i tot, finalitzat el període d'estat d'alarma, s'han aprovat un conjunt de disposicions normatives i mesures adreçades a pal·liar les conseqüències derivades de la crisi provocada per la COVID-19, tant per l'Estat com per les comunitats autònomes.

Els expedients examinats, referits a l'anualitat 2020 s'han vist afectats per aquest marc normatiu. Per aquest motiu, al llarg dels informes, s'han formulat algunes consideracions sobre l'afectació de les mesures aprovades durant i després de l'estat d'alarma, si s'escau.

En general, es pot concloure que els tràmits s'han realitzat adequadament sense incidències destacables.

VII. AL·LEGACIONS

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 Benestar Social, en data 19 d'octubre de 2021, 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 03b6c415861a1bb49a0e Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

VIII. CONCLUSIONS

Els treballs de fiscalització s'han efectuat sobre sis subvencions atorgades pel procediment de concessió directa, vinculades cadascuna a un expedient administratiu i una subvenció atorgada per procediment de concurrència competitiva.

De l'examen efectuat en base a les proves realitzades ha estat satisfactori i no se'n desprenen incidències.

IX. INFORME DE CONTROL FINANCER SOBRE EL BENEFICIARI

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

Aquesta proposta d'informe conté, d'una banda, una breu descripció de les entitats, la qual és completada amb la indicació de les seves principals magnituds del balanç de situació i del compte de pèrdues i guanys en el que s'imputa la subvenció. I, de l'altra, les comprovacions específiques de control efectuades respecte les entitats beneficiaries.

De l'anàlisi efectuat no es desprenen incidències respecte la gestió de les subvencions efectuades. No obstant això, cal fer esment de les següents observacions:

- CREU ROJA ESPAÑOLA, COMITÈ AUTONÒMIC A CATALUNYA:

- El Comitè Autonòmic a Catalunya és el resultat de la descentralització administrativa de Creu Roja Espanyola com a òrgan gestor comptable independent que opera en funció de l'àmbit territorial en el que actua. En aquest cas, s'ha atorgat una subvenció a l'entitat Creu Roja Espanyola, Comitè Autonòmic a Catalunya tot i que el NIF coincideix amb el de Creu Roja Espanyola, degut a que no té personalitat jurídica pròpia.

  Amb caràcter general caldria que la denominació de l'entitat a qui es concedeix la subvenció es correspongui amb el NIF del beneficiari, sempre que sigui possible.

- Limitació a l'abast: No ha estat possible fer una valoració de la justificació tècnica de l'activitat, ni de la difusió atès que no es pot desglossar l'activitat del Comitè Autonòmic a Catalunya de l'activitat realitzada per l'entitat Creu Roja Espanyola i a data del present informe, l'entitat no ens ha enviat la documentació.

  Es recomana, per futures tramitacions, demanar un compte justificatiu amb informe d'auditor sobre la subvenció atorgada atès que al demanar comptes anuals auditats, s'entreguen els auditats de tota l'entitat i no per unitat

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 03b6c415861a1bb49a0e Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

territorial/provincial. Així es podrà controlar millor el destí de la subvenció atorgada.

Addicionalment, s'ha revisat que en les posteriors tramitacions ja s'ha implementat el compte justificatiu amb informe d'auditor.

- FUNDACIÓ INSTITUT DE RECERCA DE L'HOSPITAL VALL D'HEBRON:

- 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:
  "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."

  No ha estat possible validar les accions realitzades en termes de difusió, degut a que en el marc d'aquesta subvenció no s'han realitzat.

  S'ha confirmat amb el centre gestor i amb el beneficiari que en aquest cas no s'ha realitzat cap tipus de difusió en documentació impresa cartells ni mitjans electrònics i audiovisuals, tot i estar recollit en el decret.

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 03b6c415861a1bb49a0e Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2021/0015604
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_DEF_CFSUBVPR_GS Benestar Social

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Responsable de Control Financer de Subvencions	Signa	25/11/2021 10:21
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	25/11/2021 11:07

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
03b6c415861a1bb49a0e	https://seuelectronica.diba.cat	

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

FUNDACIÓ PRIVADA ARC DE SANT MARTÍ
G63778815

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 (LGS, en endavant). 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, en endavant), 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 2020 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 2021* (PACF 2021, d'ara endavant).

Els articles 34 i següents de les *Instruccions de control intern de la Diputació 2021* regulen el marc d'actuació general i procedimental del control financer, tot remetent al PACF 2021 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f4f9654c746df75dd323 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 del beneficiari de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part del beneficiari.
d) La realitat i regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada pel beneficiari, 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 pel beneficiari 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 2021 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 de l'entitat, preferentment auditats. Així mateix, aquestes comprovacions permetran identificar aquelles entitats que estan subjectes a les obligacions recollides a la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, ja sigui perquè perceben més de 100.000 euros anuals de subvencions o ajuts públics o bé perquè un 40% o més dels seus ingressos anuals provenen de subvencions o ajuts públics (amb un mínim de 5.000 euros). La subjecció a aquesta normativa comportarà la verificació del compliment de les obligacions regulades a la citada norma.

- Quant a les verificacions a efectuar en compliment de l'article 219.3 TRLRHL, aquestes tindran per objecte comprovar: L'adequada tramitació de l'expedient

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f4f9654c746df75dd323 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

D'acord amb el PACF 2021, 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, reservant aquest examen per les subvencions d'import superior a 60.000 euros, dins del tram de les superiors a 20.000 euros. En aquests casos, es procedirà a:

• La verificació de la inexistència d'excés de finançament en l'execució de l'activitat, a través de l'anàlisi dels comptes anuals de l'entitat.

• La conciliació de les transferències efectuades, a través de la verificació que l'entitat hagi comptabilitzat correctament, tant la concessió com el cobrament de la subvenció.

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 Reglament 887/2006 de la Llei de subvencions).

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 III.D.1.2 del PACF 2021 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.

La FUNDACIÓ PRIVADA ARC DE SANT MARTÍ forma part d'aquesta mostra de beneficiaris.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f4f9654c746df75dd323 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2021 respecte l'exercici 2020.

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 l'apartat tercer del decret de resolució, relatiu a les condicions a què queda subjecta la subvenció, s'informa que:

1. La subvenció es destinarà a finançar les despeses que es produeixin entre l'1 de gener fins el 31 de desembre de 2019, destinada al desenvolupament del projecte "Construcció d'un complex d'habitatges per a persones amb discapacitat intel·lectual".

2. El/la beneficiari/ària haurà de justificar el cost total de l'activitat, amb indicació de si aquesta 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.

3. La subvenció atorgada haurà de justificar-se entre l'1 de gener de 2020 i el dia 31 de març de 2020 mitjançant la presentació del compte justificatiu amb informe d'auditor que contindrà:
   - Memòria justificativa de l'activitat realitzada i dels resultats obtinguts.
   - Memòria econòmica justificativa del cost total de les actuacions realitzades amb el contingut previst a l'article 74.5 acompanyada d'informe emès per un auditor de comptes.

   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 tot cas, les despeses de l'auditoria podran imputar-se per a la justificació de la subvenció atorgada.

4. 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f4f9654c746df75dd323 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Pel que fa a la difusió, d'acord amb el punt 5c de l'apartat tercer del decret de resolució, són obligacions de la beneficiària, entre d'altres:

> 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.

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

- Verificar l'existència del compte justificatiu amb informe d'auditor que contindrà:
  • Memòria justificativa de l'activitat realitzada i dels resultats obtinguts.
  • Memòria econòmica justificativa del cost total de les actuacions realitzades amb el contingut previst a l'article 74.5 acompanyada d'informe emès per un auditor de comptes.

- 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 conclogui 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f4f9654c746df75dd323 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Aportació de la següent documentació, abans del dia 25 de juny de 2021, en relació a l'anàlisi financer:
    - Els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 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.
    - Extracte bancari de l'activitat subvencionada objecte de control.
- Posteriorment es va sol·licitar a l'entitat l'aportació de:
    - Presentació al Protectorat de la Generalitat de Catalunya els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020.
    - Material gràfic on s'ha fet constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona en l'execució de les seves activitats.
- 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f4f9654c746df75dd323 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

La Intervenció General, d'acord amb el PACF 2021, 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

Sens perjudici de l'aplicabilitat de la normativa referida a 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.

- 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 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f4f9654c746df75dd323 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

- 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**

- 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.

- Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona.

- Pla Anual de Control Financer.

- Refosa sobre delegació de competències i atribucions d'òrgans competents de la Diputació, diferents del Ple.

- Pla estratègic de subvencions de la Diputació de Barcelona.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f4f9654c746df75dd323 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

- **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.

Entre d'altres, s'han considerat el Reial Decret 463/2020, de 14 de març, pel que es declara l'estat d'alarma, i les successives pròrrogues, la modificació realitzada pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març (que modifica la DA 3a del RD 463/2020) i la normativa aprovada amb posterioritat per les autoritats estatals, autonòmiques i locals i, en particular, per la Diputació de Barcelona.

IV. DESCRIPCIÓ DEL BENEFICIARI

La FUNDACIÓ PRIVADA ARC DE SANT MARTÍ (Fundació, en endavant), es va constituir, el 22 de febrer de 2005 davant la notària Sra. Matilde Farriol Bonet. A l'escriptura de constitució es van aprovar els Estatuts que regiran la Fundació,

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f4f9654c746df75dd323 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

s'estableix que la dotació que aporta l'Associació "Pro-disminuïts Arc de Sant Martí" a la Fundació és de 30.000 euros, que constitueix el patrimoni fundacional i es nomenen els Patrons:

- Presidenta: Sra. Juana o Juani González Rodríguez
- Vicepresidenta: Sra. Àngels Falguera Cardona
- Secretària: Sra. Maria-Elidia Velasco Ramírez
- Tresorera: Sra. Montserrat Castellà Arnal.
- I vocals.

En els preàmbul dels Estatuts s'informa:
"Des de l'any 1986 existeix l'Associació Arc de Sant Martí, que a través de les seves activitats ha desenvolupar una important tasca assistencial a Martorell, encaminada a millorar la qualitat de vida de les persones amb discapacitat i de les seves famílies.
Precisament per aquest motiu, pensem que tants anys d'esforç s'han de concretar en quelcom de permanent, i per això a través de la constitució d'aquesta Fundació, volem que es produeixi l'afectació i vinculació d'un patrimoni ales finalitats que durant tants anys, ha perseguit l'associació esmentada."

A l'article 1 dels Estatuts s'informa que "la Fundació es constitueix amb caràcter indefinit d'acord amb la Llei 5/2001, de 2 de maig, de fundacions privades i es regeix per la voluntat dels seus fundadors, manifestada directa o indirectament en aquests Estatuts."

Així mateix, a l'article 2 dels Estatuts s'informa que "la Fundació té el seu domicili social al Passeig Catalunya s/n de Martorell."

- En data 7 de setembre de 2005, la cap de la Secció de Publicitat Registral i de Coordinació Administrativa fa constar que per Resolució de 6 de setembre de 2005 del Conseller de Justícia, s'inscriu la Fundació Privada Arc de Sant Martí en el Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya, amb el número 2116.

A l'article 4 dels Estatuts s'estableix la Finalitat de la Fundació:

"La Fundació, pretén, dins del seu àmbit d'actuació, aconseguir els següents objectius:
1. Millorar la qualitat de vida de les persones amb discapacitat i en aquest sentit, estudiar i investigar de forma continuada, les necessitats concretes d'aquest col•lectiu.
2. Oferir suport a totes les famílies que tinguin un discapacitat, amb l'objectiu, no només d'orientar-los, sinó també de proporcionar aquells recursos que es troben a disposició de la Fundació i que poden facilitar la vida quotidiana de les famílies.
3. Crear i gestionar activitats i serveis d'assistència social i d'integració social, incloses les activitats auxiliars o complementaries d'aquells, com son els serveis accessoris d'alimentació, allotjament o transport.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f4f9654c746df75dd323 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

4. Facilitar l'accés del discapacitat en el camp de la formació ocupacional, la inserció laboral i l'explotació de granges, tallers i centres especials en els que aquests, puguin desenvolupar la seva feina."

Amb data 12 de gener de 2016, es comunica que en data de resolució 17 de desembre de 2015 per Resolució del director general de la Direcció General de Dret i d'Entitats Jurídiques, s'aprova i s'inscriu en el Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya, l'adaptació a la Llei 4/2008 de 24 d'abril del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques i la modificació dels Estatuts.

Òrgans de Govern:

D'acord amb la informació que fa pública el Registre d'Entitats del Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya, a data del present informe, la relació dels òrgans de govern, és la següent:

- Presidenta: Juana González Rodríguez
- Vicepresidenta: Àngels Falguera Cardona
- Secretària: M. Elidia Velasco Ramírez
- Tresorera: Montserrat Castella Arnal
- I Vocals.

Escriptura de Poders:

En data 16 d'octubre de 2006, mitjançant escriptura de poders davant la notària Sra. Matilde Farriol Bonet s'atorguen poders a favor de la Sra. Juana o Juani González Rodríguez i a la Sra. Rosa Cadenas Prados amb les següents facultats, entre d'altres:

- "c) Sol·licitar, obtenir i signar tot tipus de subvencions i convenis amb tot tipus d'Administracions Públiques, Organismes Autònoms i persones físiques o jurídiques públiques o privades."

En data 25 d'octubre de 2006, la cap de Secció de Publicitat Registral i de Coordinació Administrativa fa constar que s'ha inscrit en el Registre de Fundacions, d'acord amb l'article 22.4 de la Llei 5/2001, de 2 de maig, de fundacions, l'acte d'apoderament general atorgat pel Patronat.

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 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:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f4f9654c746df75dd323 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Gerència de Serveis de Benestar Social	Desenvolupament del projecte "Construcció d'un complex d'habitatges per a persones amb discapacitat intel·lectual"	Concessió directa nominativa	2019/ 0011362	200.000,00

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

En relació a l'exercici 2019

En aquest sentit, cal assenyalar, que s'han auditat els comptes anuals abreujats de la Fundació que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici anual acabat en l'esmentada data.

L'entitat presenta un informe d'auditoria de comptes anuals, emès per Auditoria Operativa Barcino S.L (ROAC nº S1058), en data 4 de gener de 2021, expressa la següent opinió, tal com es recull a continuació:

- "En la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat a 31 de desembre de 2019, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts."

Al mateix informe es recull a l'apartat Fonament de l'opinió:

- "Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció "*Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats"* del nostre informe.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f4f9654c746df75dd323 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Som independents de l'entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquets sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

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

- Els 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 expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

- Meritació d'ingressos per subvencions rebudes

  La Fundació rep anualment subvencions, donacions i llegats per a l'explotació de la seva activitat (Nota 12 de la memòria), sobre la base de les sol·licituds aprovades i els convenis aconseguits amb els diferents organismes públics i privats per al finançament de les diverses activitats de l'entitat es registren els ingressos reportats corresponents a cada exercici. En el cas de les subvencions rebudes per finançar inversions sobretot de immobilitzat material que són objecte d'amortització en funció de la vida útil de cada element estimat a judici de la Direcció, les subvencions associades són imputades com a ingrés de l'exercici proporció a la dotació a l'amortització efectuada. Donat que els imports són significatius i la direcció de l'entitat utilitza documents extra comptables per realitzar els càlculs de les imputacions es considera aquest àrea un aspecte rellevant d'auditoria."

Acompanya l'informe d'auditoria el certificat de responsabilitat de dades, de data 31 d'agost de 2020, mitjançant el qual, la Sra. Rosa M. Cadenas Prados, en qualitat de Gerent de l'Entitat Fundació Privada Arc de Sant Martí, "certifica que les dades que consten en els Indicadors, Balanç, Compte de Pèrdues i Guanys i Memòria reflecteixen la realitat de l'Entitat i que els principis seguits per reflectir aquesta, corresponen a criteris de fiabilitat i raonabilitat." El present certificat està signat per la gerent amb el vist i plau de la presidenta i la secretària de la Fundació.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f4f9654c746df75dd323 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

A més a més, la Fundació ha presentat els comptes anuals de l'exercici 2019 al Protectorat de la Generalitat de Catalunya en data 28 de gener de 2021, els quals van ser aprovats per unanimitat en la reunió de data 9 de desembre de 2020, tal i com es recull en el formulari.

En relació a l'exercici 2020

En aquest sentit, cal assenyalar, que s'han auditat els comptes anuals abreujats de la Fundació que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2020, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici anual acabat en l'esmentada data.

L'entitat presenta un informe d'auditoria de comptes anuals, emès per emès per Auditoria Operativa Barcino S.L (ROAC nº S1058), en data 21 de juliol de 2021, expressa la següent opinió, tal com es recull a continuació:

- "En la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat a 31 de desembre de 2020, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Al mateix informe es recull a l'apartat Fonament de l'opinió:

- "Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *"Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats"* del nostre informe.

- Som independents de l'entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats a Espanya segons allò que exigeixi la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f4f9654c746df75dd323 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Aspectes més rellevant de l'auditoria

  Els aspectes més rellevant de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com als 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 expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

Meritació d'ingressos per subvencions rebudes

Descripció	La Fundació rep anualment subvencions, donacions i llegats per a l'explotació de la seva activitat (Nota 12 de la memòria), sobre la base de les sol·licituds aprovades i els convenis aconseguits amb els diferents organismes públics i privats per al finançament de les diverses activitats de l'entitat es registren els ingressos reportats corresponents a cada exercici. En el cas de les subvencions rebudes per finançar inversions, sobretot d'immobilitzat material, són objecte d'amortització en funció de la vida útil de cada element estimat a judici de la Direcció, les subvencions associades són imputades com a ingrés de l'exercici en proporció a la dotació a l'amortització efectuada. Donat que els imports són significatius i la direcció de l'entitat utilitza documents extra comptables per realitzar els càlculs de les imputacions es considera aquesta àrea un aspecte rellevant d'auditoria.
La nostra resposta	En aquesta àrea, els nostres procediments d'auditoria van consistir, entre d'altres, a revisar les resolucions i convenis de les subvencions, donacions i llegats registrades a l'exercici, verificant la seva correcta meritació en funció de l'activitat finançada o la vida útil del be adquirit. Realitzem proves de verificació de determinats ingressos per subvencions, donacions i llegats a l'explotació amb la informació disponible a data actual per determinar la seva idoneïtat. També considerem la idoneïtat de la informació presentada per la Societat en els comptes anuals pel que fa a les subvencions, donacions i llegats a l'explotació".

Acompanya l'informe d'auditoria el certificat de responsabilitat de dades, de data 31 de març de 2021, mitjançant el qual, la Sra. Rosa M. Cadenas Prados, en qualitat de Gerent de l'Entitat Fundació Privada Arc de Sant Martí, "certifica que les dades que consten en els Indicadors, Balanç, Compte de Pèrdues i Guanys i Memòria reflecteixen la realitat de l'Entitat i que els principis seguits per reflectir aquesta, corresponen a criteris de fiabilitat i raonabilitat." El present certificat està signat per la gerent amb el vist i plau de la presidenta i la secretària de la Fundació.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f4f9654c746df75dd323 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

A més a més, la Fundació ha presentat els comptes anuals de l'exercici 2020 al Protectorat de la Generalitat de Catalunya en data 30 de juliol de 2021, els quals es van aprovar per unanimitat en la reunió de data 30 de juliol de 2021, tal i com es recull en el formulari.

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

A l'informe d'auditoria de l'exercici 2019, a l'apartat "Responsabilitat de l'òrgan de govern en relació amb els comptes anuals abreujats" es recull que "l'Òrgan de govern és responsable de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

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

D'acord amb la nota 2 de la memòria:

- "Imatge fidel: Els comptes anuals s'obtenen dels registres comptables de les entitats sense afany de lucre, i s'han formulat d'acord amb les disposicions legals vigents en matèria comptable i amb l'aplicació dels principis de comptabilitat del Pla de Comptabilitat de les entitats sense afany de lucre RD 259/2008, amb l'objectiu de mostrar en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del Patrimoni, de la Situació Financera i dels resultats de l'Entitat.

- Comparació de la informació: El quadre de comptes que utilitza l'entitat li permet elaborar els comptes anuals amb el format i contingut que estableix el Pla de Comptabilitat de les entitats sense afany de lucre, aplicant la comptabilització de les operacions els principis comptables obligatoris i les Normes de Valoració obligatòries que figuren en aquest pla de comptabilitat."

➢ Balanç de situació

Pels exercicis 2019 i 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 Fundació (*en euros*):

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f4f9654c746df75dd323 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

	2020		2019	
	Actiu	**Passiu**	**Actiu**	**Passiu**
Actiu no corrent	5.446.695,53		5.479.523,08	
Actiu corrent	1.601.583,34		1.731.516,50	
Patrimoni Net		6.244.274,27		6.154.528,77
Passiu no corrent		705.737,87		484.314,87
Passiu corrent		98.266,73		572.195,94
TOTAL	**7.048.278,87**	**7.048.278,87**	**7.211.039,58**	**7.211.039,58**

➢ Compte de pèrdues i guanys

Les principals magnituds del compte de resultats de la Fundació per als exercicis 2019 i 2020 són les següents (*en euros*):

	2020	**2019**
1. Ingressos per les activitats	828.668,29	599.701,32
a) Vendes i prestacions de serveis	169.679,14	197.207,64
b) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic (quotes socis)	238.683,10	238.503,31
d) Subvencions oficials a les activitats	423.606,04	180.542,40
e) Donacions i altres ingressos per a activitats	376,43	1.990,10
g) Reintegrament de subvencions, donacions i llegats rebuts	(-) 3.676,42	(-) 18.542,13
5. Aprovisionaments	(-) 23.118,34	(-) 11.918,62
6. Altres ingressos de les activitats	11.250,00	93.000,00
7. Despeses de personal	(-) 575.734,64	(-) 511.563,26
8. Altres despeses d'explotació	(-) 155.659,84	(-) 153.205,52
9. Amortització de l'immobilitzat	(-) 174.164,96	(-) 77.615,89
10. Subvencions, donacions i llegats traspassats a resultats	173.644,64	78.223,22
13. Altres resultats	(-) 296,73	8.142,94
Resultat d'explotació [A]	**84.588,42**	**24.764,19**
14. Ingressos financers	159,22	2.342,48
15. Despeses financeres	(-) 18.892,74	(-) 7.017,12
16. Variació de valor raonable en instruments financers	(-) 27.124,46	10.395,30
Resultat financer [B]	**(-) 45.857,98**	**(-) 15.069,94**
Resultat abans d'impostos [A+ B]	38.730,44	9.694,25
Resultat de l'exercici	**38.730,44**	**9.694,25**

El resultat de l'exercici 2020 ascendeix a 38.730,44 euros de benefici, essent el de l'exercici 2019 de 9.694,25 euros, de benefici.

V.2. Conciliació de les transferències

La Fundació, segons la nota 12 de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019, ha ingressat per "subvencions i donacions oficials reconegudes al resultat de l'exercici", un total de 182.532,50 euros, segons el detall següent:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f4f9654c746df75dd323 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Entitats	Import 2019 (€)	%
Subvencions ICASS Manteniment CAE	180.542,40	98,91%
Donacions	1.990,10	1,09%
Subvencions de capital	**182.532,50**	**100%**

D'acord amb la mateixa nota 12, "el detall de les subvencions de capital i d'altres subvencions i donacions a 31 de desembre de 2019, atorgades a l'any, és el següent":

Entitats	Import 2019 (€)	%
Construcció centre (Varis)	32.500,00	1,45%
Residencia (Varis)	180.329,37	8,07%
Diputació de Barcelona Complex	200.000,00	8,95%
Afers socials Generalitat	141.600,00	6,34%
Ajuntament Martorell Complex	1.500.000,00	67,14%
Herencies intestades	43.745,94	1,96%
Climatització Complex	19.000,00	0,85%
Altres Ajuntaments Complex	12.000,00	0,54%
Convenis Caixes	100.000,00	4,48%
Construcció Complex	5.000,00	0,22%
Subvencions de capital	**2.234.175,31**	**100%**

En relació a la comptabilitat de la subvenció objecte de fiscalització, expedient 2019/0011362, segons la comptabilitat de la Diputació, han estat de 200.000,00 euros en l'exercici 2020. La conciliació entre ambdues xifres és tal i com segueix *(en euros)*:

Total aportacions de la Diputació per a l'exercici 2019 (segons SAP)	**0,00**
(+) Aportació per activitats del 2019 registrada per la Fundació en el 2019, i reconeguda per la Diputació en el 2020.	(+) 200.000,00
Total aportacions de la Diputació, segons la Fundació (2019)	**200.000,00**

El saldo que la Fundació té pendent de cobrar amb la Diputació a 31 de desembre de 2019 ascendeix a 200.000 euros d'acord amb el major del compte 4400021-Diputació de Barcelona de l'entitat.

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 2020, essent la data comptable de pagament el 19 de març de 2020.

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 (2019), i el reconeixement de l'obligació per part de la Diputació, en el moment de la seva liquidació (2020).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f4f9654c746df75dd323 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

VI. COMPROVACIONS ESPECÍFIQUES DE CONTROL FINANCER

Expedient 2019/0011362

Objecte	**Desenvolupament del projecte "Construcció d'un complex d'habitatges per a persones amb discapacitat intel·lectual"**
Import subvenció	**200.000,00 €**
Tipus d'expedient	**Subvenció**
Procediment	**Concessió directa nominativa**
Centre gestor	**Gerència de Serveis de Benestar Social**
Aplicació pressupostària	**G/60103/23101/78901**

En data 11 de juny de 2019, el centre gestor emet un Informe-Proposta de Subvenció per concessió directa, mitjançant el qual informa que "l'Àrea d'Atenció a les Persones de la Diputació de Barcelona, en compliment de les funcions que té atribuïdes, considera necessària la col·laboració amb entitats o institucions adreçades a l'impuls de polítiques de promoció del benestar de la ciutadania i d'atenció i prevenció de situacions de risc social, per tal d'afavorir la igualtat d'oportunitats, amb un esperit d'innovació, col·laboració i transformació social."

En aquest informe a més a més, es fa un resum de l'import atorgat, de l'aplicació pressupostària, de que el beneficiari figura nominativament en el pressupost i del termini d'execució de l'actuació objecte de l'ajut.

Per decret (núm. 8439) de la Presidència de la Diputació, en funcions, en data 25 de juny de 2019, es va aprovar l'atorgament d'una subvenció per concessió directa a la Fundació Privada Arc de Sant Martí, per un import de 200.000,00 euros, destinada al desenvolupament del projecte "Construcció d'un complex d'habitatges per a persones amb discapacitat intel·lectual", d'acord amb l'apartat a) de l'article 16.3 de l'Ordenança General de Subvencions.

La despesa autoritzada i disposada a favor de la Fundació ascendeix a 200.000,00 euros, amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/60103/23101/78901 del pressupost de l'exercici 2019.

La notificació d'aquest decret presenta data de registre de sortida el 3 de juliol 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.

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, s'entendrà acceptada la subvenció si el/la beneficiari/ària no ha manifestat expressament les seves objeccions en el termini d'un mes comptador des de la data de la notificació de la present resolució.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f4f9654c746df75dd323 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2019	TOTAL (€)
Import pressupostat	2.554.000,00
Import sol·licitat	200.000,00
Import concedit	200.000,00
Import concedit/pressupost	7,83%

Estructura del cost de l'activitat 2019	TOTAL (€)
Import pressupostat	2.554.000,00
Cost final de l'activitat	2.554.000,00
Import Auditat	200.000,00
Import pagat	200.000,00
Import pagat/cost activitat	7,83%

Estructura de finançament final de l'activitat	2019 (€)	
	Pressupost	Definitiu
Subvenció Diputació	200.000,00	200.000,00
Subvencions d'altres Administracions públiques	141.600,00	141.600,00
Altres ingressos (aportació Aj. Martorell)	1.500.000,00	1.500.000,00
Recursos propis	712.400,00	712.400,00
Total	**2.554.000,00**	**2.554.000,00**

En conclusió, 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

Consta a l'expedient la Sol·licitud de subvenció per part de la Fundació, presentada en data 27 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.

La sol·licitud es va presentar en format paper atès que "degut a problemes informàtics a l'hora de fer la presentació del formulari de sol·licitud general telemàticament i seguint les instruccions del departament de suport informàtic, adjuntem la sol·licitud de subvenció del projecte de Complex d'Habitatges i els annexos corresponents."

S'ha verificat que la Sol·licitud de subvenció consta signada per la Sra. Rosa Cadenas Prados 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 Gerent.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f4f9654c746df75dd323 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

D'altra banda, s'ha comprovat que consta a l'expedient còpia de l'escriptura de constitució, de l'escriptura d'apoderament, 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 2116.

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:

"L'activitat consistirà en la construcció d'un complex d'habitatges per a persones amb discapacitat intel·lectual, que prestarà els serveis de llar-residencia i estades temporals (respir).
Aquest Complex d'habitatges és a segona fase de l'obra que va començar amb la construcció del Centre d'Atenció Diürna l'any 2008, centre al qual està annex el futur complex d'habitatges.
L'equipament disposarà d'una superfície de 2.000 m2 i tindrà capacitat per atendre fins a 48 persones, distribuïdes en 20 habitatges de diferents modalitats: 4 de quatre habitacions individuals, 8 de dues habitacions individuals i 8 d'habitacions dobles (on podran viure parelles), amb els corresponent bany i cuina, i sala d'estar i terrassa.
El disseny de l'edifici i les adaptacions físiques i cognitives amb les quals comptarà, estan pensats per fomentar una vida quotidiana en el recinte amb el màxim d'autonomia i normalització possible.
El recurs atendrà a persones amb discapacitat intel·lectual de totes les intensitats de suport, així com aquelles que presentin trastorns de conducta i discapacitat física associada."

Addicionalment, 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 200.000,00 euros sobre un pressupost total de 2.554.000,00 euros.

La resta del pressupost es cobreix amb subvencions d'altres administracions públiques per import de 141.600,00 euros, altres ingressos (Ajuntament de Martorell) per import de 1.500.000,00 euros i recursos propis per import de 712.400,00 euros.

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

Previsió d'ingressos	Import (€)
Subvenció Diputació	200.000,00
Subvencions d'altres Administracions públiques	141.600,00
Altres ingressos (aportació Aj. Martorell)	1.500.000,00
Recursos propis	712.400,00
Total ingressos previstos	**2.554.000,00**

El 100% de les despeses es destina a la Construcció de l'edifici.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f4f9654c746df75dd323 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Previsió de despeses	Import (€)
Altres (construcció de l'edifici)	2.554.000,00
Total despeses previstes	**2.554.000,00**

L'entitat detalla les següents despeses de construcció:

DETALL DE DESPESES DE CONSTRUCCIÓ.

Treballs previs ..... 5.692,87 €
Sustentació de l'edifici i adequació del terreny ..... 86.716,39 €
Sistema estructural..... 462.491,91€
Sistema d'envolvent i acabats exteriors ..... 562.033,13 €
Sistema de compartimentació i acabats interiors..... 377.542,07 €
Sistema de condicionaments i instal·lacions..... 836.906,63 €
Urbanització..... 33.356,81 €
Equipament..... 43.439,44 €
Reforma menjador..... 60.952,01€
Reforma sala instal·lacions ..... 12.829,91 €
Millora edifici existent..... 43.297,84 €
Seguretat i salut ..... 28.740,99 €

TOTAL **2.554.000,00 €**

En resum, podem veure que la subvenció de la Diputació finança el 7,83% 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	IMPORT
IRPF	141.600,00€
aportació aj. de Martorell)	1.500.000,00€

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f4f9654c746df75dd323 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

b) Concessió de la subvenció

En base a aquesta sol·licitud, per decret de la Presidència, en funcions, en data 25 de juny de 2019, es va aprovar l'atorgament d'una subvenció per concessió directa a la Fundació Privada Arc de Sant Martí, per un import de 200.000,00 euros, destinada al desenvolupament del projecte "Construcció d'un complex d'habitatges per a persones amb discapacitat intel·lectual"

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, s'entendrà acceptada la subvenció si el/la beneficiari/ària no ha manifestat expressament les seves objeccions en el termini d'un mes comptador des de la data de la notificació de la present resolució.

No consta a l'expedient cap manifestació expressa de les objeccions per part de l'entitat i per tant, es considera que s'ha acceptat tàcitament.

c) Justificació tècnica de l'activitat

D'acord amb la memòria de l'activitat (Annex A) presentada amb el compte justificatiu amb informe d'auditor presentat en data 4 de març de 2020, la Fundació descriu les activitats realitzades i informa dels següents resultats obtinguts:

"La construcció portada a terme permetrà acomplir els objectius marcats respecte a l'atenció de persones amb discapacitat intel·lectual durant l'any 2020 i els anys següents conforme el recurs arribi al 100% de la seva capacitat (fins 48 persones tenint en compte la rotació que existirà a les places destinades al servei de respir).
El nou recurs permetrà donar compliment amb els objectius marcats inicialment i que detallem a continuació:

- Evitar situacions de desprotecció de persones amb DID quan no hi ha la possibilitat de romandre al domicili particular en condicions adients i materialitzar al màxim el dret a una vida independent i en comunitat.
- Reduir les llistes d'espera per l'accés a un recurs residencial, facilitant els suports necessaris en funció de la planificació centrada en la pròpia persona.

L'edifici construït, mitjançant la prestació del servei de llar-residència, evitarà que persones que no poden romandre al seu domicili en condicions adients puguin disposar d'un servei completament adaptat a les seves necessitats.

- La construcció d'aquest nou servei també incentiva la creació de noves places concertades per atendre les necessitats de la zona d'influència de l'entitat.
- Preservar el dret de la persona a continua vivint a la zona a la qual està arrelat i promocionar la llibertat d'elecció. En molts casos prop dels serveis diürns que ja està rebent.
- Objectiu: Prestar adequadament el servei d'acolliment en llar-residència en funció dels seus suports i orientats en la seva planificació a persones amb DID amb residència habitual a la zona del Baix Llobregat.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f4f9654c746df75dd323 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

La construcció d'aquest servei i el treball realitzat per l'entitat en la implicació de diversos ajuntaments de la seva zona d'influença permet generar canals de comunicació amb diferents actors (serveis socials, altres centres d'atenció a les persones...) per poder conèixer les demandes existents a la zona i poder prioritzar-les de forma de donar servei a persones amb DI que tinguin la seva residència habitual a la zona del Baix Llobregat.

- Objectiu general: Prevenir situacions de deteriorament de les relacions familiars facilitant el descans de les famílies mitjançant estades temporals. És una manifestació del dret a la conciliació de la vida laboral i familiar, doncs en moltes ocasions el ritme de la vida ordinària genera molt estrès i és necessari pels cuidadors principals agafar uns dies lliures de preocupacions per mantenir la salut i les relacions afectives i socials, preservant el benestar de la família i de la pròpia persona.
- Objectiu específic: Facilitar acolliment temporal de la persona amb DID per evitar sobrecàrrega dels familiars que assumeixen la cura de la persona.

L'edifici construït, mitjançant la prestació del servei de respir, facilitarà que els cuidadors habituals tinguin dies de descans, per tal de revenir situacions de deteriorament familiar."

En el punt sisè de l'Annex A, la Fundació conclou que "El projecte inicial s'ha executat en un 100% durant l'any 2019 i el projecte s'ha portat a terme de forma satisfactòria."

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 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:

> 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.

L'entitat ens va enviar per correu electrònic de data 9 de setembre de 2021, el dossier del Complex d'Habitatges on surt la col·laboració de la Diputació en la part dels ingressos i el Logotip en la part inferior.

Per tant, en el material gràfic presentat, 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f4f9654c746df75dd323 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

e) Justificació econòmica de l'activitat

D'acord amb l'apartat tercer del decret de resolució, on s'especifiquen les condicions a què queda subjecta la subvenció, s'informa que:

1. La subvenció es destinarà a finançar les despeses que es produeixin entre l'1 de gener fins el 31 de desembre de 2019, destinada al desenvolupament del projecte "Construcció d'un complex d'habitatges per a persones amb discapacitat intel·lectual".

2. El/la beneficiari/ària haurà de justificar el cost total de l'activitat, amb indicació de si aquesta 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.

3. La subvenció atorgada haurà de justificar-se entre l'1 de gener de 2020 i el dia 31 de març de 2020 mitjançant la presentació del compte justificatiu amb informe d'auditor que contindrà:
   - Memòria justificativa de l'activitat realitzada i dels resultats obtinguts.
   - Memòria econòmica justificativa del cost total de les actuacions realitzades amb el contingut previst a l'article 74.5 acompanyada d'informe emès per un auditor de comptes.

   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 tot cas, les despeses de l'auditoria podran imputar-se per a la justificació de la subvenció atorgada.

En data 4 de març de 2020, i per tant dins del termini de justificació establert, la Fundació va presentar, en format electrònic, el compte justificatiu amb informe d'auditor i va adjuntar els documents que integren el compte justificatiu simplificat i que són:

- Memòria de l'actuació (ANNEX A).
- Informe d'auditor de comptes (inscrit en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes) amb l'abast determinat a les bases reguladores (ANNEX E)
- Memòria econòmica abreujada amb el contingut establert en les bases reguladores
- Certificat d'estar al corrent d'obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, si no ha acceptat de forma expressa que siguin obtinguts directament per la Diputació de Barcelona, 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. (ANNEX D)

A més a més, la Fundació va presentar la factura imputada a la Subvenció de la Diputació de Barcelona.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f4f9654c746df75dd323 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 la subvenció per la Construcció d'un complex d'habitatges per a persones amb discapacitat intel·lectual, de data 28 de febrer de 2020, en el qual Auditoria Operativa Barcino S.L (ROAC nºS1058), informa en el punt cinquè que:
"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 a la Fundació Privada Arc de Sant Martí per la percepció de la subvenció:

- La Fundació no ha pagat la totalitat de les factures que componen el projecte de la construcció. Està pendent un pagaré amb venciment març 2020, que finalitzarà el pagament de la totalitat de les factures del projecte de la construcció. La factura que està imputada a la subvenció sí que està pagada."

En relació al treball realitzat, l'auditor informa en el seu punt 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 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 l'Entitat 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) Verificació del compte justificatiu aportat per Fundació Privada Arc de Sant Martí, amb l'objecte de comprovar que conté tots els elements inclosos en l'article 74 del Reglament de la Llei de subvencions i, en especial, els establerts en les bases reguladores de la subvenció.
c) Comprovació que el compte justificatiu adjunt ha estat subscrit per una persona amb poders per fer-ho.
d) Anàlisi de la concordança entre la informació continguda en el compte justificatiu i els documents que han servit de base per la revisió de la justificació econòmica.
e) Revisió del total de les despeses incorregudes en la realització de l'activitat subvencionada que es detallen al compte justificatiu aportada per l'entitat i que ha consistit en la revisió dels següents aspectes:
    I. Comprovació que la informació econòmica continguda en el compte justificatiu està suportada per una relació classificada de les despeses de l'activitat subvencionada, amb identificació del creditor i del document justificatiu corresponent, amb el seu import, data d'emissió i data de pagament.
    II. Verificació de que l'Entitat disposa de documents originals acreditatius de les despeses justificades incloses en la relació i del seu pagament,

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f4f9654c746df75dd323 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

conforme a l'establert a l'article 30.3 de la Llei General de Subvencions.

III. Comprovació que les despeses incloses en la relació compleixen els requisits per ser considerades despeses subvencionables, conforme a l'establert a l'article 31 de la Llei General de Subvencions.

IV. Comprovació de que l'Entitat compleix el que està previst en l'article 31.3 de la Llei General de Subvencions i a les bases específiques de la subvenció, en matèria d'ofertes de diferents proveïdors, si escau.

V. Verificació de la coherència entre les despeses justificades i la naturalesa de l'activitat subvencionada.

VI. S'ha comprovat la correcta classificació dels diferents conceptes imputats al cost total de l'activitat i s'ha calculat la desviació respecte els imports pressupostats, si escau.

VII. S'ha verificat la justificació del cost total de l'activitat amb indicació de si aquesta 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 concedents per a la mateixa finalitat.

VIII. S'ha comprovat que les despeses incloses en la relació corresponen a activitats realitzades dintre del període d'execució establert a la base de la convocatòria, i que han estat pagades amb anterioritat a la finalització del període de justificació.

f) Obtenció de la declaració relativa al finançament de l'activitat subvencionada en la qual l'entitat manifesta la relació detallada, amb identificació del import i procedència, d'altres recursos o subvencions que han finançat l'activitat subvencionada.

g) Obtenció d'una carta de manifestacions de l'Entitat, signada per la persona que va subscriure el compte justificatiu."

A més a més, l'auditor manifesta als punts tercer, quart i sisè el següent:

3. "Atès que aquest treball, per les seves característiques, no té naturalesa d'auditoria de comptes ni es troba sotmès a la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes, no expressem una opinió d'auditoria en els termes establerts a la esmentada normativa.

4. El beneficiari ha posat a la nostra disposició tota la informació que li ha estat requerida per la realització de la nostra feina amb l'abast establert en el paràgraf anterior.

6. El present informe s'emet únicament per a la finalitat establerta en el primer paràgraf del mateix i per a la seva informació i no pot ser utilitzat per a cap altra finalitat o ser distribuït a tercers diferents de la diputació de Barcelona sense el nostre previ consentiment escrit.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f4f9654c746df75dd323 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

7. No assumim cap responsabilitat davant de tercers a part dels destinataris d'aquest informe."

En relació a la Memòria econòmica abreujada amb el contingut establert en les bases reguladores, la Fundació ha presentat un excel d'imputació de factures. En aquest excel, es recullen les diferents factures de l'obra el total de les quals ascendeix a 2.554.000,00 euros i l'aplicació als diferents agents finançadors.

En el cas concret de la Diputació de Barcelona, s'ha subvencionat un total de 200.000,00 euros. En relació a la factura subvencionada per la Diputació de Barcelona, es tracta d'una factura de Constructora de Calaf, SAU, número de factura FV-0016919 de data 1 de març de 2019 per l'obra "llar residencia Arc de Sant Martí Fase 2". En el concepte es descriu: Import corresponent a la certificació núm. 8 Febrer 2019 de les obres Nova Llar Residència per a persones amb discapacitat intel·lectual a Martorell" i ascendeix a un total de 221.093,46 euros.

La Fundació ha distribuït el cost d'aquesta factura de la següent manera:
- 200.000,00 euros a la Diputació de Barcelona.
- 21. 093,46 euros a l'Ajuntament de Martorell.

En conclusió, el total de les despeses per agent finançador ha estat :

Estructura de finançament final de l'activitat	2019 (€)
Diputació de Barcelona	200.000,00
Altres Administracions públiques	141.600,00
Altres ingressos (aportació Aj. Martorell)	1.500.000,00
Recursos propis	712.400,00
Total	**2.554.000,00**

D'acord amb les indicacions del centre gestor, en data 9 de març del 2020, el tècnic del centre gestor dona l'ok, per correu electrònic, a la justificació econòmica presentada i conseqüentment poder procedir al seu pagament.

En relació a la validació de la justificació per part del centre gestor i d'acord amb la base 24.6 de les Bases d'Execució del Pressupost 2020, relativa a la "Tramitació administrativa de la despesa: En el cas d'operacions O o ADO vinculades al pagament de subvencions, la seva autorització en el SIGC per part del cap del centre gestor, suposa la seva conformitat amb el contingut del compte justificatiu i suposa, a més, la constatació per part seva del fet que l'import de la subvenció s'ha destinat íntegrament a finançar l'actuació per a la qual fou concedida, així com que els documents presentats com a justificació de la subvenció que s'indiquen al compte justificatiu són correctes i s'adeqüen al que exigeixen els instruments reguladors de la seva concessió".

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f4f9654c746df75dd323 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

S'ha validat que l'autorització del SIGC s'ha realitzat per la Cap del Servei de Suport de Programes Socials.

f) Pagament de la subvenció

D'acord amb el punt quart 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."

La Fundació va presentar, en data 4 de març de 2020, el compte justificatiu amb informe d'auditor. Entre la documentació annexada a la justificació, la Fundació va aportar el certificat d'estar al corrent de les obligacions de Seguretat Social de data 9 de gener de 2020 i el Certificat d'estar al corrent de les obligacions tributàries, de data 9 de gener de 2020, ambdós amb resultat positiu.

A més a més, juntament amb la justificació, la Fundació també adjunta l'Annex D, de Declaració responsable sobre obligacions tributàries i amb la seguretat social, en la que declara que: "ES TROBA AL CORRENT DE LES SEVES OBLIGACIONS TRIBUTÀRIES I AMB LA SEGURETAT SOCIAL i que 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 (S'inclouen en aquest apartat les federacions, confederacions o agrupacions de les anteriors entitats)."

Posteriorment, en data 19 de març de 2020, la Diputació va fer efectiu el pagament de la subvenció concedida per un import de 200.000 euros a 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 2.554.000,00 euros i s'ha finançat de la següent manera:

Estructura de finançament final de l'activitat	2019 (€)
Subvenció Diputació	200.000,00
Subvencions d'altres Administracions públiques	141.600,00
Altres ingressos (aportació Aj. Martorell)	1.500.000,00
Recursos propis	712.400,00
Total	**2.554.000,00**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f4f9654c746df75dd323 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

Finalment, en relació a les possibles desviacions del cost de l'activitat respecte el pressupost presentat inicialment, es constata que no hi ha hagut cap desviació. A més a més, així ho declara la Fundació al punt 5 de l'Annex A de Memòria de l'activitat.

VII. INCIDÈNCIA DE LA CRISI SANITÀRIA DERIVADA DE LA COVID-19 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, per un període de 15 dies naturals, que ha estat objecte de successives pròrrogues.

Concretament, la declaració ha estat objecte de sis pròrrogues, aprovades mitjançant els Reials decrets amb núm. 476/2020, de 27 de març; 487/ 2020, de 10 d'abril; 492/ 2020, de 24 d'abril; 514/ 2020, de 8 de maig; 537/2020, de 22 de maig i 555/2020, de 5 de juny, disposant, en cadascun, la pròrroga de l'estat d'alarma per un període de 15 dies naturals, amb els mateixos efectes que el RD 463/2020, de 14 de març.

En el marc d'aquest context de crisi sanitària i, fins i tot, finalitzat el període d'estat d'alarma, s'han aprovat un conjunt de disposicions normatives i mesures adreçades a pal·liar les conseqüències derivades de la crisi provocada per la COVID-19, tant per l'Estat com per les comunitats autònomes.

L'expedient examinat, referit a l'anualitat 2020 s'ha vist afectat per aquest marc normatiu. Per aquest motiu, al llarg de l'informe, s'han formulat algunes consideracions sobre l'afectació de les mesures aprovades durant i després de l'estat d'alarma, si s'escau.

En general, es pot concloure que els tràmits s'han realitzat adequadament sense incidències destacables.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f4f9654c746df75dd323 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f4f9654c746df75dd323 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2021/0015604
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_DEF_CFSUBVPR_Arc St Marti

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Responsable de Control Financer de Subvencions	Signa	25/11/2021 10:10
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	25/11/2021 11:16

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
f4f9654c746df75dd323	https://seuelectronica.diba.cat	

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

CREU ROJA ESPAÑOLA, COMITÈ AUTONÒMIC A CATALUNYA Q2866001G

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 (LGS, en endavant). 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, en endavant), 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 2020 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 2021* (PACF 2021, d'ara endavant).

Els articles 34 i següents de les *Instruccions de control intern de la Diputació 2021* regulen el marc d'actuació general i procedimental del control financer, tot remetent al PACF 2021 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 50ceaa9ea63fd85d3332 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 del beneficiari de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part del beneficiari.
d) La realitat i regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada pel beneficiari, 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 pel beneficiari 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 2021 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 de l'entitat, preferentment auditats. Així mateix, aquestes comprovacions permetran identificar aquelles entitats que estan subjectes a les obligacions recollides a la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, ja sigui perquè perceben més de 100.000 euros anuals de subvencions o ajuts públics o bé perquè un 40% o més dels seus ingressos anuals provenen de subvencions o ajuts públics (amb un mínim de 5.000 euros). La subjecció a aquesta normativa comportarà la verificació del compliment de les obligacions regulades a la citada norma.

- Quant a les verificacions a efectuar en compliment de l'article 219.3 TRLRHL, aquestes tindran per objecte comprovar: L'adequada tramitació de l'expedient

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 50ceaa9ea63fd85d3332 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

D'acord amb el PACF 2021, 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, reservant aquest examen per les subvencions d'import superior a 60.000 euros, dins del tram de les superiors a 20.000 euros. En aquests casos, es procedirà a:

• La verificació de la inexistència d'excés de finançament en l'execució de l'activitat, a través de l'anàlisi dels comptes anuals de l'entitat.

• La conciliació de les transferències efectuades, a través de la verificació que l'entitat hagi comptabilitzat correctament, tant la concessió com el cobrament de la subvenció.

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 Reglament 887/2006 de la Llei de subvencions).

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 III.D.1.2 del PACF 2021 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'entitat Creu Roja Espanyola, Comitè Autonòmic a Catalunya, forma part d'aquesta mostra de beneficiaris.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 50ceaa9ea63fd85d3332 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2021 respecte l'exercici 2020.

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 l'apartat tercer del decret de resolució, relatiu a les condicions a què queda subjecta la subvenció, s'informa que:

"1. La subvenció es destinarà a col·laborar en el finançament general de les activitats ordinàries de l'entitat, que es produeixin entre l'1 de gener fins el 31 de desembre de 2019.

2. El/la beneficiari/ària haurà de justificar el cost total de l'activitat, amb indicació de si aquesta 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.

3. La subvenció atorgada haurà de justificar-se entre el 2 de gener de 2020 i el dia 31 de març de 2020 mitjançant la presentació dels comptes anuals auditats.

4. 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."

Pel que fa a la difusió, d'acord amb el punt 5c de l'apartat tercer del decret de resolució, són obligacions de la beneficiària, entre d'altres:

"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."

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

- Verificar l'existència dels comptes anuals auditats.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 50ceaa9ea63fd85d3332 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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 conclogui 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 25 de juny de 2021, en relació a l'anàlisi financer:

            - Els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 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.
            - Extracte bancari de l'activitat subvencionada objecte de control.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 50ceaa9ea63fd85d3332 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Addicionalment, hem demanat a l'entitat l'aportació de la següent documentació, en relació a l'anàlisi financer:
    - Certificats d'estar al corrent de pagament amb l'Agència Tributària i amb la Seguretat Social en la data de presentació de la justificació.
    - Comptes Anuals de l'oficina de Barcelona, per tal de poder conciliar les dades de la subvenció rebuda.
    - Documentació acreditativa de la difusió del suport rebut per la Diputació de Barcelona.
    - Justificació tècnica de l'activitat per a la qual es va sol·licitar la subvenció.

- 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 2021, 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 50ceaa9ea63fd85d3332 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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, s'ha posat de manifest les següents limitacions a l'abast del treball:

- No ha estat possible fer una valoració de la justificació tècnica de l'activitat, ni de la difusió atès que no es pot desglossar l'activitat del Comitè Autonòmic a Catalunya de l'activitat realitzada per l'entitat Creu Roja Espanyola i a data del present informe, l'entitat no ens ha enviat la documentació.

III.5. Normativa aplicable

Sens perjudici de l'aplicabilitat de la normativa referida a 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.

- 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 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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 50ceaa9ea63fd85d3332 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

- 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**

- 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.

- Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona.

- Pla Anual de Control Financer.

- Refosa sobre delegació de competències i atribucions d'òrgans competents de la Diputació, diferents del Ple.

- Pla estratègic de subvencions de la Diputació de Barcelona.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 50ceaa9ea63fd85d3332 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

- **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.

Entre d'altres, s'han considerat el Reial Decret 463/2020, de 14 de març, pel que es declara l'estat d'alarma, i les successives pròrrogues, la modificació realitzada pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març (que modifica la DA 3a del RD 463/2020) i la normativa aprovada amb posterioritat per les autoritats estatals, autonòmiques i locals i, en particular, per la Diputació de Barcelona.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 50ceaa9ea63fd85d3332 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

IV. DESCRIPCIÓ DEL BENEFICIARI

L'entitat Creu Roja Espanyola, Comitè Autonòmic a Catalunya (entitat, en endavant), es va fundar el 6 de juliol de 1864, d'acord amb la Conferència Internacional de Ginebra, de 1863. És una institució humanitària, de caràcter voluntari i d'interès públic, que desenvolupa la seva activitat sota la protecció de l'Estat Espanyol exercida a través del Consell de Protecció. Es regeix pels convenis internacionals sobre la matèria en els què sigui part d'Espanya, pel Real Decret 415/96, d'1 de març, modificat pel Real Decret 2219/1996, d'11 d'octubre, per la legislació que li sigui aplicable, pels Estatuts i pel seu Reglament General Orgànic i altres normatives internes.

L'Alt Patronatge de Creu Roja Espanyola queda reservat a Ses Majestats els Reis d'Espanya.

Els Estatuts de Creu Roja Espanyola van ser publicats per l'Ordre MTAS de 4 de setembre de 1997 (BOE núm. 223, de 17/09/2003), modificats per l'Ordre MTAS de 24 d'abril de 2000 (BOE núm. 112 de 10/05/2000) i modificats per l'Ordre TAS 298/2006, de 26 de setembre de 2006 (BOE núm. 233 de 29/09/2006).

D'acord amb l'article 3 dels Estatuts, "Creu Roja Espanyola posseeix personalitat jurídica pròpia i plena capacitat jurídica i patrimonial per al compliment de les seves finalitats. Exerceix la seva activitat en tot el territori espanyol, amb l'autonomia necessària i com única Societat Nacional de Creu Roja a Espanya. La seva seu radica a Madrid.

Creu Roja està reconeguda pel Comitè Internacional de Creu Roja, és membre de la Federació Internacional de Societats de la Creu Roja i de la Mitja Lluna Roja i forma part del Moviment Internacional de la Creu Roja i de la Mitja Lluna Roja.

La duració de Creu Roja Espanyola és il·limitada."

D'acord amb l'article 5.1 dels Estatuts, el seu objecte i finalitats, "la finalitat general de Creu Roja Espanyola és la difusió i aplicació dels Principis Fonamentals del Moviment Internacional de la Creu Roja i de la Mitja Lluna Roja. Constitueix l'objecte institucional de Creu Roja Espanyola el desenvolupament d'activitats orientades a la consecució dels següents fins específics:

1. La recerca i foment de la pau, així com la cooperació nacional i internacional.
2. La difusió i ensenyament del Dret Internacional Humanitari.
3. La difusió i defensa dels drets humans fonamentals.
4. L'actuació, en situacions de conflictes armats, a favor de totes les víctimes civils i militars, preparant-se en temps de pau com auxiliar dels serveis de salut pública, en tots els terrenys previstos pels Convenis de Ginebra i Protocols addicionals en els que Espanya sigui part.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 50ceaa9ea63fd85d3332 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

5. L'atenció a les persones i col·lectius que pateixen, prevenint i atenuant el dolor humà.
6. La protecció i socors de les persones afectades per accidents, catàstrofes, calamitats públiques, conflictes socials, malalties, epidèmies i altres riscos o sinistres col·lectius o successos similars, així com la prevenció dels danys causats pels mateixos, participant en les actuacions que resultin necessàries, en la forma establerta en les lleis i en els plans nacionals o territorials corresponents.
7. La promoció i col·laboració en accions de solidaritat, de cooperació al desenvolupament i de benestar social en general i de serveis assistencials i socials, amb especial atenció a col·lectius i a persones amb dificultats per a la seva integració social.
8. El foment i participació en programes de salut i en accions que pel seu especial caràcter altruista resultin més convenients per la salut pública.
9. La promoció de la participació voluntària i desinteressada de les persones físiques i jurídiques, públiques o privades, en les activitats i en el sosteniment de la Institució per al compliment de les seves comeses.
10. El foment de la participació de nens i joves en les activitats de la Institució, i la propagació entre ells dels principis del Moviment Internacional de la Creu Roja i de la Mitja Lluna Roja, del Dret Internacional Humanitari i dels drets humans fonamentals, així com dels ideals de pau, respecte mutu i enteniment entre tots els homes i pobles.
11. El desenvolupament d'accions formatives encaminades a la consecució de les finalitats anteriors."

D'acord amb l'article 9 dels Estatuts, "Creu Roja Espanyola s'estructura en els següents àmbits territorials: Local, Provincial, Autonòmic i Estatal."

D'acord amb l'article 12 dels Estatuts i en relació als Comitès Autonòmics, es descriu que "a cada Comunitat Autonòmica hi haurà un Comitè Autonòmic que assumirà el govern de la Institució en l'àmbit territorial respectiu, de conformitat a les finalitats i objectius generals de Creu Roja Espanyola i d'acord amb la política, pla i criteris establerts pels òrgans superiors de la Institució.

Els Comitès Autonòmics estan formats entre d'altres: President del Comitè Autonòmic, Vicepresidents (màxim 3), Vocals (màxim 16), els Presidents dels Comitès Provincials del seu àmbit, un representant de Creu Roja Joventut, el Govern de la Comunitat Autònoma podrà designar un representant, la Delegació de Govern en la Comunitat Autònoma podrà designar un representant, el Secretari Autonòmic i el Coordinador Autonòmic."

L'Oficina Autonòmica Creu Roja a Catalunya, consta inscrita al Registre d'Entitats, Serveis i Establiments Socials del Departament de Benestar i Família de la Generalitat de Catalunya en data 14 de novembre de 2006, amb número de registre S06648 i amb

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 50ceaa9ea63fd85d3332 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

la següent tipologia de servei: Servei de suport als serveis socials bàsics. La qualificació de l'entitat és d'entitat privada d'iniciativa social.

La Creu Roja a Catalunya consta d'1 oficina autonòmica i 4 oficines provincials: Barcelona, Girona, Lleida i Tarragona.

Cal assenyalar que la Creu Roja a Catalunya forma part de l'entitat Cruz Roja Espanyola i els seus estats econòmics s'integren en els estats consolidats de Cruz Roja Espanyola.

D'acord amb l'escriptura de poders de data 6 de juliol de 2018 i davant el notari Segismundo Álvarez Royo-Villanova, s'eleven a públics els acords socials (poders):

- Confereix poder especial tant ampli com en Dret sigui necessari i per aquells casos que no sigui preceptiva la intervenció de lletrat i/o procurador, a favor de les següents persones, per a que solidàriament defensin i representin a Creu Roja Espanyola:
    1. Sra. Elena Fontanet Casas, Secretària de l'Oficina Autonòmica de Creu Roja Espanyola a Catalunya
    2. Sr. Alejandro Rastrojo Lara, Secretari de l'Oficina Provincial de Creu Roja Espanyola a Barcelona.
    3. Sra. Eva Larinto Núñez, Directora del Departament de Personal de l'Oficina Autonòmica de Creu Roja Espanyola a Catalunya, així com de la Provincial a Barcelona.

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 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	Col·laborar en el finançament general de les activitats ordinàries de l'entitat.	Concessió directa nominativa	2019/ 0016137	107.000,00

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 50ceaa9ea63fd85d3332 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

En relació als comptes de l'exercici 2019:
En aquest sentit, cal assenyalar, que s'han auditat els comptes anuals de la institució que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2019, 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 ERNST & YOUNG, S.L (ROAC nº S0530), en data 24 de setembre de 2020, expressa la següent opinió**,** tal com es recull a continuació:

- "En 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 Institució a 31 de desembre de 2019, així com els seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual 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 en el mateix."

La resta de comentaris dels auditors els expliquem a la nota (e) de Justificació econòmica de l'activitat atès que, d'acord amb l'apartat 3.3 del decret de resolució, on s'especifiquen les condicions a què queda subjecta la subvenció, s'informa que:
"3. La subvenció atorgada haurà de justificar-se entre el 2 de gener de 2020 i el dia 31 de març de 2020 mitjançant la presentació dels comptes anuals auditats."

Els comptes anuals a 31 de desembre de 2019 i l'informe de Gestió, estan signats pel President i pel Secretari General de la Creu Roja Espanyola, en data 23 de setembre de 2020.

En relació als comptes de l'exercici 2020:
En aquest sentit, cal assenyalar, que s'han auditat els comptes anuals de la institució que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2020, 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 ERNST & YOUNG, S.L (ROAC nº S0530), en data 23 de juliol de 2021, expressa la següent opinió**,** tal com es recull a continuació:

- "En 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 Institució

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 50ceaa9ea63fd85d3332 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

a 31 de desembre de 2020, així com els seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual 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 continguts en el mateix."

Al mateix informe es recull a l'apartat Fonament de la opinió:

- "Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb dites normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe.

- Som independents de la Institució de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis distints als de l'auditoria de comptes ni han ocorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb l'establert a la citada normativa reguladora, hagin afectat a la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

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

A l'apartat d'aspectes més rellevants de l'auditoria, l'auditor informa que:

- "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 a 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 aquestes, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

Reconeixement de Subvencions d'explotació	
Descripció	Tal i com es detalla a la nota 1 de la memòria adjunta, Creu Roja Espanyola obté una part significativa dels seus ingressos per subvencions concedides per Organismes Públics o entitats privades. Tal i com es detalla a la nota 22.6 de la memòria adjunta, a 31 de desembre de 2020 la Institució té registrada sota l'epígraf "Altres ingressos d'explotació", els ingressos corresponents a les subvencions d'explotació rebudes per import de 427.223 milers d'euros. A més a més, tal i com es detalla a les notes 10 i 20 de la memòria adjunta, a 31 de desembre de 2020 la Institució té registrats sota els

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 50ceaa9ea63fd85d3332 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

epígrafs “Deutors i altres comptes a cobrar” i “Altres crèdits amb les Administracions Públiques” 29.716 i 164.186 milers d’euros, respectivament, corresponents a les partides pendents de cobrament de les distintes entitats que aporten fons a la Institució. Per altra banda, tal i com es detalla a la nota 8 de la memòria adjunta, sota els epígrafs de “deutes transformables en subvencions, donacions i llegats” a curt termini i llarg termini, es registren els imports de 179.416 i 27.483 milers d’euros, respectivament, corresponents als imports pendents d’executar.

L’avaluació de que s’han complert les condicions establertes per la seva concessió i no existeixen dubtes raonables sobre la recepció d’aquests imports, així com la rellevància dels imports involucrats, ens ha fet considerar el reconeixement de les subvencions com un dels aspectes més rellevants de la nostra auditoria.

La nostra resposta

En relació amb aquesta àrea, els nostres procediments d’auditoria han inclòs, entre d’altres:

- Enteniment dels criteris i procediments aplicats per la Institució per al reconeixement d’ingressos, així com la seva aplicació.
- Revisió, a través de mostreig respecte el total de la població, de la documentació acreditativa de la concessió de les subvencions, així com la justificació de les ajudes concedides, verificant el correcte compliment dels requisits de justificació en termini i forma, i el seu correcte registre en funció de la documentació anteriorment verificada.
- Revisió de la documentació suport dels cobraments rebuts, així com de la documentació suport justificativa de la liquidació dels passius.
- La revisió dels desglossaments inclosos a la memòria adjunta de conformitat amb el marc d’informació financera aplicable.

Reconeixement d’Ingressos – Quota de socis

Descripció

Tal i com es detalla a la nota 1 de la memòria adjunta, Creu Roja Espanyola desenvolupa una gran varietat d’activitats amb la finalitat de complir amb el seu objecte social. Per poder realitzar les mateixes, la Institució té diverses fonts d’ingressos, entre las que destaquen a més de les subvencions indicades anteriorment, els ingressos per quotes de socis. Donat l’elevat volum dels mateixos, que comporta un risc significatiu en el reconeixement d’ingressos, hem considerat aquesta àrea com una dels aspectes més rellevants de la nostra auditoria.
La informació relacionada amb el reconeixement d’ingressos, així com el reconeixement dels mateixos, es troba recollida en les notes 3.16 i 22.4 i 22.5.

La nostra

En relació amb aquesta àrea, els nostres procediments d’auditoria han

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l’original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 50ceaa9ea63fd85d3332 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

resposta inclòs, entre d'altres:

- Enteniment dels criteris i procediments aplicats per la Institució per al reconeixement d'ingressos, així com la seva aplicació.
- L'anàlisi de la integritat de les transaccions realitzades en l'exercici pels socis, així com la correcta correlació dels ingressos i els cobraments associats en uns casos i la realització de procediments substantius, en altres casos.
- La revisió dels desglossaments inclosos a la memòria adjunta de conformitat amb el marc d'informació financera aplicable."

Els comptes anuals a 31 de desembre de 2020 i l'informe de Gestió, estan signats digitalment pel President i pel Secretari General de la Creu Roja Espanyola, en data 23 de juliol de 2021.

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

A l'informe d'auditoria, a l'apartat "Responsabilitat de la Presidència de Creu Roja Espanyola en relació amb els comptes anuals" es recull que "la Presidència és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Institució, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, que s'identifica a la nota 2 de la memòria adjunta, i del control intern que considerin necessari per a permetre que la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, la Presidència és responsables de la valoració de la capacitat de la Institució 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 la Presidència te intenció de liquidar la Institució o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi cap altra alternativa realista."

D'acord amb la nota 2 de la memòria, "els comptes anuals de l'exercici 2019 s'han preparat a partir dels registres comptables de Creu Roja Espanyola i es presenten d'acord amb la legislació vigent i amb les normes establertes en el Pla General de Comptabilitat aprovat mitjançant Real Decret 1514/2007 i les modificacions incorporades en aquest mitjançant Real Decret 1159/2010 i Real Decret 602/2016, adaptades, en aquells casos que sigui necessari, a les peculiaritats de Creu Roja Espanyola i amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Institució, així com la veracitat dels fluxos d'efectiu incorporats a l'estat de fluxos d'efectiu.

Els comptes anuals de Creu Roja Espanyola s'han confeccionat mitjançant la integració dels estats financers de l'Oficina Central, Oficines Territorials, Centres d'Assistència

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 50ceaa9ea63fd85d3332 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Sanitària i Fons que, a la vegada, han estat preparats a partir dels corresponents registres comptables."

➢ Balanç de situació

Pels exercicis 2019 i 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 l'entitat (*en milers d'euros*):

	2020		2019	
	Actiu	**Passiu**	**Actiu**	**Passiu**
Actiu no corrent	490.200		517.084	
Actiu corrent	525.864		513.301	
Patrimoni Net		714.090		691.001
Passiu no corrent		43.254		63.739
Passiu corrent		258.720		275.645
TOTAL	**1.016.064**	**1.016.064**	**1.030.385**	**1.030.385**

➢ Compte de pèrdues i guanys

Les principals magnituds del compte de resultats de l'entitat per als exercicis 2019 i 2020 són les següents (*en milers d'euros*):

	2020	2019
1. Import net de la xifra de negocis	415.755	400.520
a) Vendes	18.385	19.032
b) Prestacions de serveis	192.001	172.573
c) Captació de recursos	205.369	208.915
5. Aprovisionaments	(-) 90.342	(-) 84.104
6. Altres ingressos d'explotació	430.731	310.283
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	3.508	3.682
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat	427.223	306.601
7. Despeses de personal	(-) 383.415	(-) 356.509
8. Altres despeses d'explotació	(-) 328.036	(-) 235.475
9. Amortització de l'immobilitzat	(-) 34.016	(-) 32.814
10. Imputació de subvencions de immobilitzat no financer i altres	9.872	10.703
11. Excés de provisions	314	1.438
12. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	216	1.126
13. Altres resultats	(-) 46	363
Resultat d'explotació [A]	**21.098**	**15.531**
14. Ingressos financers	405	324
15. Despeses financeres	(-) 459	(-) 324
16. Variació de valor raonable en instruments financers	(-) 4	7
17.Diferencies de canvi	(-) 20	(-) 9
18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments	(-) 3	31

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 50ceaa9ea63fd85d3332 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

financers.		
Resultat financer [B]	**(-) 81**	**29**
Resultat abans d'impostos [A+ B]	0	0
Resultat de l'exercici	**21.017**	**15.560**

El resultat de l'exercici 2020 ascendeix a 21.017 milers d'euros de benefici, essent el de l'exercici 2019 de 15.560 milers d'euros, de benefici.

V.2. Conciliació de les transferències

En relació als comptes anuals de Creu Roja Espanyola:

L'Entitat, segons la nota 22.6 de la memòria de comptes anuals de l'exercici 2019, ha ingressat per subvencions d'explotació incorporades al resultat un total de 306.601 milers d'euros, segons el detall següent:

Entitats	Import 2019 (€)	%
Subvencions d'explotació incorporades al resultat De tercers	**9.802**	**3,20%**
De l'Estat	134	0,04%
De Governs autonòmics	216	0,07%
De Governs provincials	11	0,00%
Ajuntaments	840	0,27%
Altres entitats públiques	1.171	0,38%
Particulars i empreses	7.430	2,42%
Altres subvencions, donacions i llegats	**296.799**	**96,80%**
De l'Estat (*Altres subvencions Oficials)*	156.805	51,14%
De Governs autonòmics	68.079	22,20%
De Governs provincials	7.607	2,48%
Ajuntaments	26.434	8,62%
Altres entitats públiques	16.194	5,28%
Donacions privades	21.680	7,07%
Total	**306.601**	**100%**

En relació a Creu Roja Espanyola - Comitè Autonòmic a Catalunya.

Tant l'Oficina Autonòmica de Creu Roja, com l'Oficina Provincial de Barcelona de Creu Roja, com l'Oficina Local de Barcelona, no tenen personalitat jurídica i són el resultat de la descentralització administrativa de Creu Roja Espanyola com òrgans gestors comptables independents que operen en funció de l'àmbit territorial en el que actuen.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 50ceaa9ea63fd85d3332 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Orgànicament, cal assenyalar que Creu Roja Espanyola té a Catalunya una Oficina Autonòmica, quatre Oficines provincials i un centenar d'Oficines Locals. Cadascuna d'aquestes Oficines gestiona el seu pressupost i té una comptabilitat diferenciada, i encara que tots aquests òrgans descentralitzats de Creu Roja, jurídicament actua amb un mateix NIF (que és el de Creu Roja Espanyola - NIF: Q-2866001-G)

Per tal de poder realitzar la conciliació, hem demanat el desglos dels comptes 7472 – Entitats provincials i 4708000002 – Diputació de Barcelona de l'exercici 2019 de Creu Roja Espanyola - Comitè Autonòmic a Catalunya.

L'entitat ens ha facilitat, per correu electrònic de data 4 d'octubre de 2021, la composició dels saldos del compte 7472 – Entitats provincials i del compte 4708000002 – Diputació de Barcelona de l'exercici 2019.

S'ha comprovat que el saldo del compte 7472 – Entitats provincials, ascendeix a 107.000 euros a l'exercici 2019.

En relació a la comptabilitat de la subvenció objecte de fiscalització, expedient 2019/0016137, segons la comptabilitat de la Diputació, han estat de 107.000 euros en l'exercici 2020. La conciliació entre ambdues xifres és tal i com segueix *(en euros)*:

Total aportacions de la Diputació per a l'exercici 2019 (segons SAP)	**107.000**
(-) Aportació Pròrroga 2018 conveni Creu Roja per activitats del 2018 registrada per l'Entitat en el 2018, i reconeguda per la Diputació en el 2019.	(-) 107.000
(+) Aportació per activitats del 2019 registrada per l'entitat en el 2019, i reconeguda per la Diputació en el 2020.	(+) 107.000
Total aportacions de la Diputació, segons l'entitat (2019)	**107.000**

El saldo que l'entitat té pendent de cobrar amb la Diputació a 31 de desembre de 2019 ascendeix a 107.000 euros i correspon a l'aportació per a activitats executades en l'exercici 2019, tal i com es detalla al compte 4708000002 – Diputació de Barcelona de l'exercici 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 2020, essent la data comptable de pagament el 28 d'octubre de 2020.

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 (2019) i el reconeixement de l'obligació per part de la Diputació, en el moment de la seva liquidació (2020).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 50ceaa9ea63fd85d3332 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

VI. COMPROVACIONS ESPECÍFIQUES DE CONTROL FINANCER

Expedient 2019/0016137

Objecte	**Col·laborar en el finançament general de les activitats ordinàries de l'entitat.**
Import subvenció	**107.000,00 €**
Tipus d'expedient	**Subvenció**
Procediment	**Concessió directa nominativa**
Centre gestor	**Gerència de Serveis de Benestar Social**
Aplicació pressupostària	**G/60103/23101/48908**

En data 25 de setembre de 2019, el Servei de Suport de Programes Socials, de l'Àrea de Cohesió Social, Ciutadania i Benestar de la Diputació de Barcelona, emet un Informe-Proposta de Subvenció per concessió, mitjançant el qual informa que "les actuacions/projecte objecte de suport són:

"La Creu Roja, com a organització humanitària de caràcter voluntari fortament arrelada a la societat, donarà respostes integrals a les persones vulnerables des d'una perspectiva de desenvolupament humà i comunitari reforçant les seves capacitats individuals en el seu context social.

La seva missió és ser cada cop més a prop de les persones vulnerables. A través d'accions integrades, realitzades essencialment per voluntariat i amb una àmplia participació social i presencia territorial.

El fi general de la Creu Roja és la difusió i l'aplicació dels Principis Fonamentals. I desenvolupar les activitats orientades en els àmbits que detallem:
- Amb persones en risc de vulnerabilitat social
- A prop de la Gent gran i la Dependència
- Compromesos amb la inclusió social
- Suport a les persones migrades i refugiades
- L'acollida i la integració a Catalunya
- Oportunitats per millorar la inserció laboral
- Atenció i sensibilització de joves i infants
- Promovent la Salut i la Prevenció de Riscos
- Resposta immediata davant els socors i les emergències
- Cooperació Internacional i Dret Internacional Humanitari.

Els resultats que es pretenen aconseguir, es poder desenvolupar les activitats que estan relacionades amb els àmbits anteriorment detallats (activitats adreçades a la gent gran, comunicació, atenció i sensibilització de joves i infants...).
El període de les activitats a realitzar en els àmbits relacionats anteriorment és de l'1 de gener de 2019 fins el 31 de desembre de 2019."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 50ceaa9ea63fd85d3332 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En aquest informe a més a més, es fa un resum de l'import atorgat, de l'aplicació pressupostària, de que el beneficiari figura nominativament en el pressupost i del termini d'execució de l'actuació objecte de l'ajut.

Per decret (núm. 11551) de la Presidència de la Diputació, en data 15 d'octubre de 2019, es va aprovar l'atorgament d'una subvenció per concessió directa a la Creu Roja Espanyola al Comitè Autonòmic a Catalunya, per un import de 107.000,00 euros, destinada a col·laborar en el finançament general de les activitats ordinàries de l'entitat, d'acord amb l'apartat a) de l'article 16.3 de l'Ordenança General de Subvencions.

La despesa autoritzada i disposada a favor de l'entitat ascendeix a 107.000,00 euros, amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/60103/23101/48908 del pressupost de l'exercici 2019.

La notificació d'aquest decret presenta data de registre de sortida el 25 d'octubre 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.

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, s'entendrà acceptada la subvenció si el/la beneficiari/ària no ha manifestat expressament les seves objeccions en el termini d'un mes comptador des de la data de la notificació de la present resolució.

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 2019	TOTAL (€)
Import pressupostat	107.000,00
Import sol·licitat	107.000,00
Import concedit	107.000,00
Import concedit/pressupost	100%

D'acord amb l'article 9.2 de l'OGS "les subvencions no han d'excedir, normalment, del 50% del cost de l'activitat a què s'apliquin. En els casos en què ultrapassi aquest límit, se n'ha de justificar la necessitat a l'expedient".

D'acord amb el decret d'aprovació de la subvenció, aquesta es va concedir a l'entitat Creu Roja Espanyola, i en concret al Comitè Autonòmic de Catalunya i es destinarà a col·laborar en el finançament general de les activitats ordinàries de l'entitat, que es produeixin entre l'1 de gener fins el 31 de desembre de 2019.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 50ceaa9ea63fd85d3332 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Els comptes anuals de l'entitat es presenten de manera consolidada per part de l'entitat, fet que no ens ha permès determinar a priori quin % de les activitats ordinàries es finançava.

No obstant això, i fruit de la nostra sol·licitud de documentació addicional, l'entitat ens ha facilitat, per correu electrònic de data 13 d'octubre de 2021, el Balanç de l'exercici 2019, següent (en euros):

OFICINES PROVINCIAL I LOCALS DE BARCELONA

tancament exercici 2019

	Ingressos	*pressupost*	*realitzat*	*desviació*
70	VENDES I PRESTACIO DE SERVEIS	9.655.265	10.071.002	415.737
72	CAPTACIO DE RECURSOS	19.180.966	20.026.173	845.207
73	INCORPORACIO AL ACTIU E.	0	0	0
74	SUBVENC. EXPLOT. I DONACIONS	28.395.933	38.920.220	10.524.287
75	ALTRES INGRESSOS DE GESTIO	664.564	195.168	-469.395
76	FINANCERS	6.777	48.909	42.132
77	EXTRAORDINARIS	0	337.800	337.800
79	EXCESOS DE PROVISIONS	0	4.826	4.826
				0
7	TOTAL INGRESSOS	57.903.504	69.604.097	11.700.593
	Despeses	*pressupost*	*realitzat*	*desviació*
60	APROV. I TREBALLS EXTERNS	2.122.718	1.967.910	-154.808
61	VARIACIO D'EXISTENCIES	0	7.242	7.242
62	SERVEIS EXTERIORS	7.432.350	7.570.440	138.090
63	TRIBUTS	31.825	37.671	5.846
64	PERSONAL	24.312.897	23.412.623	-900.274
65	ALTRES DESPESES DE GESTIO	20.883.474	32.511.894	11.628.419
66	FINANCERES	5.305	11.444	6.139
67	EXTRAORDINARIS	0	190.112	190.112
68	AMORTITZACIONS	2.172.242	1.599.405	-572.837
69	DOTACIO DE PROVISIONS	0	0	0
6	TOTAL DESPESES	56.960.811	67.308.740	10.347.929
	RESULTAT COMPTABLE	942.693	2.295.357	1.352.664

Per tant, l'entitat ens informa que el total de despeses de l'exercici 2019 ascendeix a 67.308.740 euros, dels quals 107.000 euros han sigut subvencionats mitjançant l'aportació objecte del present informe de control financer. Per tant, podem concloure que s'ha finançat un 0,16% de les activitats ordinàries de l'entitat.

Finalment podem concloure que:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 50ceaa9ea63fd85d3332 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Estructura del cost de l'activitat 2019	TOTAL (€)
Import pressupostat	107.000,00
Cost final activitats ordinàries de l'entitat	67.308.740,00
Import auditat	107.000,00
Import pagat	107.000,00
Import pagat/cost activitat	0,16%

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 18 de juny 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 Sr. Alejandro Rastrojo Lara que, d'acord amb la documentació que consta a l'expedient (escriptura de poders i DNI), té poders suficients per a representar a l'entitat en qualitat de Secretari Comitè Provincial de Creu Roja Espanyola a Barcelona.

D'altra banda, s'ha comprovat que consta a l'expedient còpia dels Estatuts de l'entitat i de la targeta d'identificació fiscal (CIF), així com la inscripció de l'Oficina Autonòmica Creu Roja a Catalunya al Registre d'Entitats, Serveis i Establiments Socials del Departament de Benestar i Família de la Generalitat de Catalunya en data 14 de novembre de 2006, amb número de registre S06648.

En la memòria de l'activitat (Annex 1) annexada a la Sol·licitud de subvenció, l'entitat presenta una memòria de l'activitat en la qual es destaca com a objectius o resultats que es pretenen aconseguir els següents:

"El fi general de la Creu Roja es la difusió i l'aplicació dels Principis Fonamentals, i desenvolupar les activitats orientades en els àmbits que detallem:
- Amb persones en risc de vulnerabilitat social.
- A prop de la Gent gran i la Dependència.
- Compromesos amb la inclusió Social.
- Suport a les persones migrades i refugiades.
- L'acollida i la integració a Catalunya.
- Oportunitats per millorar la inserció laboral.
- Atenció i sensibilització de joves i infants.
- Promovent la Salut i la Prevenció de Riscos.
- Resposta immediata davant els socors i les emergències.
- Cooperació Internacional i Dret Internacional Humanitari.

El resultats que es pretenen aconseguir, es poder desenvolupar les activitats que estan relacionades amb els àmbits anteriorment detallats (activitats adreçades a la gent gran, comunicació, atenció i sensibilització de joves i infants ....)

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 50ceaa9ea63fd85d3332 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

El període de les activitats a realitzar en els àmbits relacionats anteriorment es de l'1 de gener de 2019 fins 31 de desembre de 2019."

Addicionalment, l'entitat 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 107.000,00 euros sobre un pressupost total de 107.000,00 euros.

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

Previsió d'ingressos	Import (€)
Diputació de Barcelona	107.000,00
Total ingressos previstos	**107.000,00**

Previsió de despeses	Import (€)
Personal (persones integrades en l'estructura de l'entitat)	49.000,00
Ajudes Alimentació	34.500,00
Asistencia Social Varis	9.000,00
Material divers (reparacions, prod. suport transport)	5.500,00
Altres publicitat i propaganda e internet	9.000,00
Total despeses previstes	**107.000,00**

La subvenció de la Diputació finança el 100% del total del cost previst de l'activitat.

A la declaració responsable (Annex 3), l'entitat declara que no ha sol·licitat i no preveu sol·licitar subvencions per la mateixa activitat a altres Administracions Públiques o entitats privades.

Així mateix, l'entitat 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.

b) Concessió de la subvenció

En base a aquesta sol·licitud, per instància de la Presidència de la Diputació, en data 15 d'octubre de 2019, es va aprovar l'atorgament d'una subvenció per concessió directa a la Creu Roja Espanyola al Comitè Autonòmic a Catalunya, per un import de 107.000,00 euros, destinada a col·laborar en el finançament general de les activitats ordinàries de l'entitat, d'acord amb l'apartat a) de l'article 16.3 de l'Ordenança General de Subvencions.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 50ceaa9ea63fd85d3332 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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, s'entendrà acceptada la subvenció si el/la beneficiari/ària no ha manifestat expressament les seves objeccions en el termini d'un mes comptador des de la data de la notificació de la present resolució.

No consta a l'expedient cap manifestació expressa de les objeccions per part de l'entitat i per tant, es considera que s'ha acceptat tàcitament.

c) Justificació econòmica de l'activitat

D'acord amb l'apartat tercer del decret de resolució, on s'especifiquen les condicions a què queda subjecta la subvenció, s'informa que:

"1. La subvenció es destinarà a col·laborar en el finançament general de les activitats ordinàries de l'entitat, que es produeixin entre l'1 de gener fins el 31 de desembre de 2019.

2. El/la beneficiari/ària haurà de justificar el cost total de l'activitat, amb indicació de si aquesta 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.

3. La subvenció atorgada haurà de justificar-se entre el 2 de gener de 2020 i el dia 31 de març de 2020 mitjançant la presentació dels comptes anuals auditats."

En relació als terminis i tenint en compte la COVID-19, el centre gestor ens comenta per correu electrònic de data 4 d'octubre de 2021, que els terminis es van allargar fins el 30 de setembre de 2020, però que no es va fer la comunicació de manera formal a l'entitat.

En data 29 de setembre de 2020, l'entitat va presentar els comptes anuals a 31 de desembre de 2019 auditats. S'ha verificat que la Justificació de la subvenció consta signada per la Sra. Elena Fontanet Casas que, d'acord amb la documentació que consta a l'expedient (escriptura de poders i DNI), té poders suficients per a representar a l'entitat en qualitat de Secretària de l'Oficina Autonòmica de Creu Roja Espanyola a Catalunya.

Tenint en compte l'ampliació de terminis determinada per la situació de la COVID-19, es considera presentada dins de termini.

S'ha detectat que els comptes anuals presentats estaven incomplerts ja que només incorporaven el balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat d'ingressos i despeses reconegudes, estat de canvis en el patrimoni net i l'estat de fluxos d'efectiu. No incorporava ni la memòria dels comptes anuals ni l'informe de gestió.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 50ceaa9ea63fd85d3332 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Posteriorment, consta a l'expedient que, **en data 15 d'octubre de 2020,** l'entitat va presentar per registre la següent documentació addicional:

- Informe d'auditoria signat en data 24 de setembre de 2020.
- Comptes Anuals a 31 de desembre de 2019, la memòria dels comptes anuals i l'Informe de Gestió signada pel president de Cruz Roja Española i el secretari general en data 23 de setembre de 2020 i s'ha comprovat que la persona que la subscriu té poders suficients per presentar-la.

L'entitat presenta un informe d'auditoria de comptes anuals, de data 24 de setembre de 2020, en el qual ERNST & YOUNG, S.L (ROAC nº S0530), informa que, "hem auditat els comptes anuals de Creu Roja Espanyola (la Institució), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2019, 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 finalitzat en aquesta data.

En 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 Institució a 31 de desembre de 2019, així com els seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2.a. de la memòria adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix."

A l'apartat d'aspectes més rellevants de l'auditoria, l'auditor informa que "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 a 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 aquestes, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

Reconeixement de Subvencions d'explotació	
Descripció	Tal i com es detalla a la nota 1 de la memòria adjunta, Creu Roja Espanyola obté una part significativa dels seus ingressos per subvencions concedides per Organismes Públics o entitats privades. Tal i com es detalla a la nota 22.6 de la memòria adjunta, a 31 de desembre de 2019 la Institució té registrada sota l'epígraf "Altres ingressos d'explotació", els ingressos corresponents a les subvencions d'explotació rebudes per import de 306.601 milers d'euros. A més a més, tal i com es detalla a les notes 10 i 20 de la memòria adjunta, a 31 de desembre de 2019 la Institució té registrats sota els epígrafs "Deutors i altres comptes a cobrar" i "Altres crèdits amb les Administracions Públiques" 23.724 i 181.793 milers d'euros, respectivament, corresponents a les partides pendents de cobrament de

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 50ceaa9ea63fd85d3332 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

les distintes entitats que aporten fons a la Institució. Per altra banda, tal i com es detalla a la nota 8 de la memòria adjunta, sota els epígrafs de "deutes transformables en subvencions, donacions i llegats" a curt termini i llarg termini, es registren els imports de 214.983 i 47.393 milers d'euros, respectivament, corresponents als imports pendents d'executar.

L'avaluació de que s'han complert les condicions establertes per la seva concessió i no existeixen dubtes raonables sobre la recepció d'aquests imports, així com la rellevància dels imports involucrats, ens ha fet considerar el reconeixement de les subvencions com un dels aspectes més rellevants de l'auditoria.

La nostra resposta

En relació amb aquesta àrea, els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres:

- Enteniment dels criteris i procediments aplicats per la Institució per al reconeixement d'ingressos, així com la seva aplicació.
- Revisió, a través de mostreig respecte el total de la població, de la documentació acreditativa de la concessió de les subvencions, així com la justificació de les ajudes concedides, verificant el correcte compliment dels requisits de justificació en termini i forma, i el seu correcte registre en funció de la documentació anteriorment verificada.
- Revisió de la documentació suport dels cobraments rebuts, així com de la documentació suport justificativa de la liquidació dels passius.
- La revisió dels desglossaments inclosos a la memòria adjunta de conformitat amb el marc d'informació financera aplicable.

Reconeixement d'Ingressos – Quota de socis

Descripció

Tal i com es detalla a la nota 1 de la memòria adjunta, Creu Roja Espanyola desenvolupa una gran varietat d'activitats amb la finalitat de complir amb el seu objecte social. Per poder realitzar les mateixes, la Institució té diverses fonts d'ingressos, entre las que destaquen a més de les subvencions indicades anteriorment, els ingressos per quotes de socis. Donat l'elevat volum dels mateixos, que comporta un risc significatiu en el reconeixement d'ingressos, hem considerat aquesta àrea com una dels aspectes més rellevants de la nostra auditoria.
La informació relacionada amb el reconeixement d'ingressos, així com el reconeixement dels mateixos, es troba recollida en les notes 3.16 i 22.4 i 22.5.

La nostra resposta

En relació amb aquesta àrea, els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres:

- Enteniment dels criteris i procediments aplicats per la Institució per al reconeixement d'ingressos, així com la seva aplicació.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 50ceaa9ea63fd85d3332 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- L'anàlisi de la integritat de les transaccions realitzades en l'exercici pels socis, així com la correcta correlació dels ingressos i els cobraments associats en uns casos i la realització de procediments substantius, en altres casos.
- La revisió dels desglossaments inclosos a la memòria adjunta de conformitat amb el marc d'informació financera aplicable."

En relació a la validació de la justificació per part del centre gestor, d'acord amb la base 24.6 de les Bases d'Execució del Pressupost 2020, relativa a la "Tramitació administrativa de la despesa: En el cas d'operacions O o ADO vinculades al pagament de subvencions, la seva autorització en el SIGC per part del cap del centre gestor, suposa la seva conformitat amb el contingut del compte justificatiu i suposa, a més, la constatació per part seva del fet que l'import de la subvenció s'ha destinat íntegrament a finançar l'actuació per a la qual fou concedida, així com que els documents presentats com a justificació de la subvenció que s'indiquen al compte justificatiu són correctes i s'adeqüen al que exigeixen els instruments reguladors de la seva concessió".

S'ha validat que l'autorització del SIGC s'ha realitzat per la Cap del Servei de Suport de Programes Socials.

d) Pagament de la subvenció

D'acord amb el punt quart 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."

En data 15 d'octubre de 2020, l'entitat va presentar per registre la següent documentació addicional:

- l'informe d'auditoria signat en data 24 de setembre de 2020
- Comptes Anuals a 31 de desembre de 2019, la memòria dels comptes anuals i l'Informe de Gestió signada pel president de Cruz Roja Española i el secretari general en data 23 de setembre de 2020.

En l'informe de gestió corresponent a l'exercici 2019 que acompanya als comptes anuals, en el punt cinquè de "Deute amb Hisenda Pública i amb la Seguretat Social" es diu que: "Durant l'any 2019 es va atendre puntualment el pagament del deute corrent, tant amb Hisenda Pública com amb la Seguretat Social." Aquest document està signat pel president de Cruz Roja Española i el secretari general.

Posteriorment i fruit de la nostra sol·licitud a l'entitat, ens ha fet arribar els certificats conforme es troben al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 50ceaa9ea63fd85d3332 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Social, de dates 1 d'octubre de 2020 i 6 d'octubre de 2020, ambdós amb resultat positiu.

Finalment, en data 28 d'octubre de 2020, la Diputació va fer efectiu el pagament de la subvenció concedida per un import de 107.000 euros en relació a les activitats de l'entitat per a l'exercici 2019.

VII. INCIDÈNCIA DE LA CRISI SANITÀRIA DERIVADA DE LA COVID-19 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, per un període de 15 dies naturals, que ha estat objecte de successives pròrrogues.

Concretament, la declaració ha estat objecte de sis pròrrogues, aprovades mitjançant els Reials decrets amb núm. 476/2020, de 27 de març; 487/ 2020, de 10 d'abril; 492/ 2020, de 24 d'abril; 514/ 2020, de 8 de maig; 537/2020, de 22 de maig i 555/2020, de 5 de juny, disposant, en cadascun, la pròrroga de l'estat d'alarma per un període de 15 dies naturals, amb els mateixos efectes que el RD 463/2020, de 14 de març.

En el marc d'aquest context de crisi sanitària i, fins i tot, finalitzat el període d'estat d'alarma, s'han aprovat un conjunt de disposicions normatives i mesures adreçades a pal·liar les conseqüències derivades de la crisi provocada per la COVID-19, tant per l'Estat com per les comunitats autònomes.

L'expedient examinat, referit a l'anualitat 2020 s'ha vist afectat per aquest marc normatiu. Per aquest motiu, al llarg de l'informe, s'han formulat algunes consideracions sobre l'afectació de les mesures aprovades durant i després de l'estat d'alarma, si s'escau.

En general, es pot concloure que els tràmits s'han realitzat adequadament sense incidències destacables.

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 efectuat 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:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 50ceaa9ea63fd85d3332 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- El Comitè Autonòmic a Catalunya és el resultat de la descentralització administrativa de Creu Roja Espanyola com a òrgan gestor comptable independent que opera en funció de l'àmbit territorial en el que actua. En aquest cas, s'ha atorgat una subvenció a l'entitat Creu Roja Espanyola, Comitè Autonòmic a Catalunya tot i que el NIF coincideix amb el de Creu Roja Espanyola, degut a que no té personalitat jurídica pròpia.

  Amb caràcter general caldria que la denominació de l'entitat a qui es concedeix la subvenció es correspongui amb el NIF del beneficiari, sempre que sigui possible.

- Limitació a l'abast: No ha estat possible fer una valoració de la justificació tècnica de l'activitat, ni de la difusió atès que no es pot desglossar l'activitat del Comitè Autonòmic a Catalunya de l'activitat realitzada per l'entitat Creu Roja Espanyola i a data del present informe, l'entitat no ens ha enviat la documentació.

  Es recomana per futures tramitacions, demanar un compte justificatiu amb informe d'auditor sobre la subvenció atorgada atès que al demanar comptes anuals auditats, s'entreguen els CCAA auditats de tota l'entitat i no per unitat territorial/provincial. Així es podrà controlar millor el destí de la subvenció atorgada.

  Addicionalment, s'ha revisat que en les posteriors tramitacions ja s'ha implementat el compte justificatiu amb informe d'auditor.

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 50ceaa9ea63fd85d3332 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2021/0015604
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_DEF_CFSUBVPR_Creu Roja

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Responsable de Control Financer de Subvencions	Signa	25/11/2021 10:31
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	25/11/2021 11:13

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
50ceaa9ea63fd85d3332	https://seuelectronica.diba.cat	

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

FUNDACIÓ PERE TARRÉS
R5800395E

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 (LGS, en endavant). 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, en endavant), 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 2020 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 2021* (PACF 2021, d'ara endavant).

Els articles 34 i següents de les *Instruccions de control intern de la Diputació 2021* regulen el marc d'actuació general i procedimental del control financer, tot remetent al PACF 2021 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9bbcc62a2896dd70e4b8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 del beneficiari de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part del beneficiari.
d) La realitat i regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada pel beneficiari, 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 pel beneficiari 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 2021 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 de l'entitat, preferentment auditats. Així mateix, aquestes comprovacions permetran identificar aquelles entitats que estan subjectes a les obligacions recollides a la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, ja sigui perquè perceben més de 100.000 euros anuals de subvencions o ajuts públics o bé perquè un 40% o més dels seus ingressos anuals provenen de subvencions o ajuts públics (amb un mínim de 5.000 euros). La subjecció a aquesta normativa comportarà la verificació del compliment de les obligacions regulades a la citada norma.

- Quant a les verificacions a efectuar en compliment de l'article 219.3 TRLRHL,

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9bbcc62a2896dd70e4b8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

aquestes tindran per objecte comprovar: L'adequada tramitació de l'expedient administratiu de concessió en règim de concurrència competitiva o de concessió directa i, l'adequada i correcta valoració de les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts.

D'acord amb el PACF 2021, 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, reservant aquest examen per les subvencions d'import superior a 60.000 euros, dins del tram de les superiors a 20.000 euros. En aquests casos, es procedirà a:

• La verificació de la inexistència d'excés de finançament en l'execució de l'activitat, a través de l'anàlisi dels comptes anuals de l'entitat.

• La conciliació de les transferències efectuades, a través de la verificació que l'entitat hagi comptabilitzat correctament, tant la concessió com el cobrament de la subvenció.

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 Reglament 887/2006 de la Llei de subvencions).

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 III.D.1.2 del PACF 2021 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.

La Fundació PERE TARRÉS forma part d'aquesta mostra de beneficiaris.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9bbcc62a2896dd70e4b8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2021 respecte l'exercici 2020.

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 l'apartat tercer del decret de resolució, relatiu a les condicions a què queda subjecta la subvenció, s'informa que:

"1. La subvenció es destinarà a finançar les despeses que es produeixin entre l'1 de gener fins el 31 de desembre de 2019, pel desenvolupament del Projecte "Acompanyant la Infància Vulnerable: beques i suport a centres socioeducatius".

2. El/la beneficiari/ària haurà de justificar el cost total de l'activitat, amb indicació de si aquesta 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.

3. La subvenció atorgada haurà de justificar-se entre el 2 de gener de 2020 i el dia 31 de març de 2020 mitjançant la presentació del compte justificatiu amb informe d'auditor que contindrà:
• Memòria justificativa de l'activitat realitzada i dels resultats obtinguts.
• Memòria econòmica justificativa del cost total de les actuacions realitzades amb el contingut previst a l'article 74.5 acompanyada d'informe emès per un auditor de comptes.

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 tot cas, les despeses de l'auditoria podran imputar-se per a la justificació de la subvenció atorgada.

4. 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."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9bbcc62a2896dd70e4b8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Pel que fa a la difusió, d'acord amb el punt 5c de l'apartat tercer del decret de resolució, són obligacions de la beneficiària, entre d'altres:

"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."

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

- Verificar l'existència del compte justificatiu amb informe d'auditor que contindrà:
  • Memòria justificativa de l'activitat realitzada i dels resultats obtinguts.
  • Memòria econòmica justificativa del cost total de les actuacions realitzades amb el contingut previst a l'article 74.5 acompanyada d'informe emès per un auditor de comptes.

- 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 conclogui 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9bbcc62a2896dd70e4b8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Aportació de la següent documentació, abans del dia 25 de juny de 2021, en relació a l'anàlisi financer:
    - Els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 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.
    - Extracte bancari de l'activitat subvencionada objecte de control.
- Addicionalment es va sol·licitar a l'entitat:
    - La composició del saldo de Diputacions per a l'any 2019, per import de 132.292,20 euros.
- 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 2021, 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9bbcc62a2896dd70e4b8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

Sens perjudici de l'aplicabilitat de la normativa referida a 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.

- 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 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9bbcc62a2896dd70e4b8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

- 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**

- 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.

- Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona.

- Pla Anual de Control Financer.

- Refosa sobre delegació de competències i atribucions d'òrgans competents de la Diputació, diferents del Ple.

- Pla estratègic de subvencions de la Diputació de Barcelona.

- Altra normativa específica reguladora de les subvencions concedides, aprovada per la Diputació de Barcelona en exercici de les competències que li són

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9bbcc62a2896dd70e4b8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

- **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.

Entre d'altres, s'han considerat el Reial Decret 463/2020, de 14 de març, pel que es declara l'estat d'alarma, i les successives pròrrogues, la modificació realitzada pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març (que modifica la DA 3a del RD 463/2020) i la normativa aprovada amb posterioritat per les autoritats estatals, autonòmiques i locals i, en particular, per la Diputació de Barcelona.

IV. DESCRIPCIÓ DEL BENEFICIARI

La Fundació Pere Tarrés (Fundació, en endavant), es va constituir, per temps indefinit, el 22 de juny de 1987 davant el notari Sr. Lorenzo Valverde Galan, domiciliada al carrer Numància 149.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9bbcc62a2896dd70e4b8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

La Fundació es va constituir amb la denominació Fundació Pia Autònoma "Institut Pere Tarrés d'Educació en l'Esplai", segons Decret de l'Eminentíssim i Reverendíssim Cardenal Arquebisbe de Barcelona, Doctor Narcís Jubany i Arnau, de data 11 de maig de 1987, es va procedir a la creació de la Fundació "Institut Pere Tarrés d'Educació en l'Esplai", com a Fundació Pía Autònoma de l'església en la arxidiòcesis de Barcelona amb personalitat jurídica pública.

La Fundació està inscrita en el Registre d'Entitats Religioses del Ministeri de Justícia amb núm. 40 de la Secció Especial, Grup F, segons l'escrit signat pel cap de la secció d data 10 de setembre de 1987. Consta inscrita amb la denominació Fundación "Instituto Pere Tarrés de Educación en el tiempo libre."

Així mateix, consta inscrita al Registre d'entitats del Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya, com a entitat religiosa, en data 26 d'abril de 1994, amb núm. d'inscripció 1, segons la informació que consta al Registre d'Entitats.

En relació als Estatuts, aquests van ser modificats en virtut d'escriptura autoritzada davant el notari Sr. Juan Francisco Bages Ferrer, el dia 3 de maig de 1999 i modificats de nou en virtut d'escriptura autoritzada davant el notari Sr. Sergi González Delgado, en data 21 de gener de 2016.

Posteriorment, es van modificar en la reunió ordinària del Patronat de la Fundació en data 7 de juny de 2018 i la seva modificació es va elevar a pública en data 31 d'octubre de 2018 davant del notari Sr. Sergi González Delgado, prèvia comunicació i aprovació del Cardenal Arquebisbe de Barcelona, Juan José Omella Omella de data 11 de juliol de 2018 aprovant la modificació dels Estatuts. Posteriorment, en reunió ordinària del Patronat de data 29 de setembre de 2018, es va acordar per majoria absoluta:

- "Aprovar la modificació dels Estatus de la Fundació Pere Tarrés i acordar la seva inscripció en el Registre d'Entitats Religioses del Ministeri de Justícia.
- Facultar al Director General, Sr. Josep Oriol Pujol i Humet, per a que signi tots els documents públics i privats que siguin necessaris per l'execució de l'acord precedent."

A l'article 3 es recullen les finalitats de la Fundació, que són:
"La Fundació és una entitat sense ànim de lucre, l'objectiu de la qual o finalitats són promocionar i fomentar, des d'una visió cristiana, l'educació prioritàriament en el temps lliure, la formació, la protecció i promoció de la infància, la joventut i les persones grans, la gestió social, l'esport, la salut i l'assistència social de col·lectius especialment desfavorits i que precisen especial atenció mitjançant la organització d'activitats i serveis que afavoreixen aquestes finalitats. També l'habilitació d'espais i instal·lacions que fomentin el benefici social i educatiu que es proposa, prevenint la delinqüència i afavorint la inserció social i educativa. I es proposa fer-ho mitjançant activitats i serveis propis, coordinant centres de temps lliure, entitats i grups que es vinculen i es gestionen.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9bbcc62a2896dd70e4b8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En relació als òrgans de govern:

En data 30 de novembre de 2005, mitjançant escriptura de poders autoritzada pel notari Sr. Joan Carles Ollé Favaró, es va atorgar al Sr. Josep Oriol Pujol i Humet les facultats d'apoderat i Director-general.

En la reunió ordinària del Patronat de la Fundació en data 11 de gener de 2018 es va aprovar atorgar poders especials a favor del Sr. Albert Riu i Mas per a l'obtenció de la signatura digital. Aquests acords es van elevar a pública en data 18 de gener de 2018 davant del notari Sr. Sergi González Delgado.

Consta al certificat de la reunió ordinària que els càrrecs vigents eren Sr. Antoni Millet i Abbad com a President i Sr. Manel Bernades i Eroles com a secretari del Patronat de la Fundació.

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 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 de Benestar Social	Subvenció destinada al desenvolupament del Projecte "Acompanyant la Infància Vulnerable: beques i suport a centres socioeducatius"	Concessió directa nominativa	2019/ 0016631	105.000,00

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

En relació a l'exercici 2019

En aquest sentit, cal assenyalar, que s'han auditat els comptes anuals de la Fundació que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys,

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9bbcc62a2896dd70e4b8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

L'informe d'auditoria corresponent als esmentats comptes anuals, emès per PLETA AUDITORES, S.L.P (ROAC nº 5604), en data 11 de juny de 2020, expressa la següent opinió tal com es recull a continuació:

- "En 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 PERE TARRÉS a 31 de desembre de 2019, així com dels 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 (que s'identifica a la nota 2.1 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts."

En el mateix informe es recull a l'apartat Fonament de l'opinió:

- "Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació a l'auditoria dels comptes anuals"* del nostre informe.

- Som independents de la Fundació de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquets sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

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

- <u>Aspectes més rellevants de l'auditoria:</u>

  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 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9bbcc62a2896dd70e4b8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 comprés, entre d'altres, l'avaluació dels controls realitzats per la Fundació sobre el procés de reconeixement d'ingressos, que bàsicament són les prestacions de serveis i les subvencions, la verificació de la documentació generada, així com l'anàlisi de la documentació corresponent a les subvencions rebudes a través de convenis/resolucions signats amb entitats públiques, les quals financen parcialment les activitats de la Fundació. Validem que els ingressos es registren en el compte de pèrdues i guanys en funció del meritament de les activitats.

Altra informació: Informe de gestió

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici 2019, la formulació de la qual és responsabilitat del Patronat de la Fundació i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'informe de gestió. La nostra responsabilitat sobre l'informe de gestió, d'acord amb els requisits exigits per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, és avaluar i informar sobre la concordança de l'informe de gestió amb els comptes anuals, a partir del coneixement de la Fundació obtingut en la realització de l'auditoria dels comptes esmenats i sense incloure informació diferent a l'obtinguda com a evidència durant la mateixa. Així mateix, la nostra responsabilitat de l'informe de gestió és avaluar i informar sobre si el seu contingut i presentació d'acord amb la normativa aplicable. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions material, estem obligats a informar d'això.

Sobre la base del treball realitzat, tal com es descriu en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió és coherent amb la dels comptes anuals de l'exercici 2019 i el seu contingut i presentació són d'acord amb la normativa que resulta d'aplicació."

En relació a l'exercici 2020

En aquest sentit, cal assenyalar, que s'han auditat els comptes anuals de la Fundació que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2020, 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 finalitzat en aquesta data.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9bbcc62a2896dd70e4b8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

L'informe d'auditoria corresponent als esmentats comptes anuals, emès per PLETA AUDITORES, S.L.P (ROAC nº 5604), en data 6 de maig de 2021, expressa la següent opinió tal com es recull a continuació:

- "En 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 PERE TARRÉS a 31 de desembre de 2020, així com dels 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 (que s'identifica a la nota 2.1 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts."

En el mateix informe es recull a l'apartat Fonament de l'opinió:

- "Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació a l'auditoria dels comptes anuals"* del nostre informe.

- Som independents de la Fundació de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquets sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

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

- <u>Aspectes més rellevants de l'auditoria:</u>

  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 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.

  <u>Reconeixement d'ingressos</u>

  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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9bbcc62a2896dd70e4b8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

Altra informació: Informe de gestió

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici 2020, la formulació de la qual és responsabilitat del Patronat de la Fundació i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'informe de gestió. La nostra responsabilitat sobre l'informe de gestió, d'acord amb els requisits exigits per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, és avaluar i informar sobre la concordança de l'informe de gestió amb els comptes anuals, a partir del coneixement de la Fundació obtingut en la realització de l'auditoria dels comptes esmenats i sense incloure informació diferent a l'obtinguda com a evidència durant la mateixa. Així mateix, la nostra responsabilitat de l'informe de gestió és avaluar i informar sobre si el seu contingut i presentació d'acord amb la normativa aplicable. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions material, estem obligats a informar d'això.

Sobre la base del treball realitzat, tal com es descriu en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió és coherent amb la dels comptes anuals de l'exercici 2020 i el seu contingut i presentació són d'acord amb la normativa que resulta d'aplicació."

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

A l'informe d'auditoria 2019, l'apartat "Responsabilitat del Patronat en relació amb els comptes anuals" es recull que "El Patronat és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la FUNDACIÓ PERE TARRÉS, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9bbcc62a2896dd70e4b8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En la preparació dels comptes anuals, el Patronat és responsable de la valoració de la capacitat de la FUNDACIÓ PERE TARRÉS 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."

D'acord amb la nota 2 de la memòria normal de l'exercici acabat el 31 de desembre de 2019, "Els comptes adjunts s'han preparat a partir dels registres de comptabilitat de la Fundació, i s'han formulat d'acord amb els models establerts en el Pla General de Comptabilitat per a les fundacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya (Decret 259/2008 de 23 de desembre) i la Llei 16/2007 de 4 de juliol de reforma/adaptació de la legislació mercantil i el Reial Decret 1534/2007 de 16 de novembre sobre el nou Pla General de Comptabilitat, amb la finalitat de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat de les operacions de la Fundació i dels fluxos d'efectiu.

No hi ha raons excepcionals per les quals, per tal de mostrar la imatge fidel, no s'han aplicat disposicions legals en matèria comptable.

La informació continguda en aquests comptes anuals és responsabilitat de l'Òrgan de Govern de la Fundació.

Els comptes anuals adjunts s'han de sotmetre a l'aprovació del Patronat de la Fundació, amb l'estimació que s'ha d'aprovar sense cap modificació.

D'acord amb els "comptes anuals adjunts s'han formulat aplicant els principis comptables generalment acceptats.

No hi ha cap principi comptable, ni cap criteri de valoració obligatori amb efecte significatiu, que s'hagi deixat d'aplicar en l'elaboració dels comptes anuals."

Els estats adjunts en els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 són els resumits a continuació.

- Balanç de situació

Pels exercicis 2019 i 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 Fundació (*en euros*):

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9bbcc62a2896dd70e4b8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

	2020		2019	
	Actiu	**Passiu**	**Actiu**	**Passiu**
Actiu no corrent	16.221.301,16		16.410.324,36	
Actiu corrent	25.166.838,77		23.219.281,50	
Patrimoni Net		25.055.806,10		25.712.711,61
Passiu no corrent		2.849.551,71		416.132,99
Passiu corrent		13.482.782,12		13.500.761,26
TOTAL	**41.388.139,93**	**41.388.139,93**	**39.629.605,86**	**39.629.605,86**

➢ Compte de pèrdues i guanys

Les principals magnituds del compte de resultats de la Fundació per als exercicis 2019 i 2020 són les següents (*en euros*):

	2020	2019
1. Ingressos per les activitats	41.712.739,74	51.788.048,85
a) Prestacions de serveis	36.827.298,81	47.097.787,83
b) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic	68.102,88	126.615,48
c) Subvencions oficials a les activitats	4.650.107,75	4.453.706,06
d) Donacions i altres ingressos per a activitats	167.230,30	109.939,48
4. Aprovisionaments	(-) 2.069.359,19	(-) 4.247.206,84
5. Altres ingressos de les activitats	109.339,50	242.095,11
6. Despeses de personal	(-) 34.865.976,92	(-) 39.354.436,32
7. Altres despeses d'explotació	(-) 4.830.147,63	(-) 7.494.083,70
8. Amortització de l'immobilitzat	(-) 1.007.380,76	(-) 1.066.418,10
9. Subvencions, donacions i llegats traspassats a resultats	481.257,83	537.547,38
11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	(-) 22.545,99	(-) 333,42
Resultat d'explotació [A]	**(-) 491.923,10**	**410.178,13**
12. Ingressos financers	46,94	112.105,04
13. Despeses financeres	(-) 173.594,53	(-) 6.096,04
Resultat financer [B]	**(-) 173.547,59**	**106.009,00**
Resultat abans d'impostos [A+ B]	(-) 665.470,69	516.187,13
Resultat de l'exercici	**(-) 665.470,69**	**516.187,13**

El resultat de l'exercici 2020 ascendeix a 665.470,69 euros de pèrdua, essent el de l'exercici 2019 de 516.187,13 euros, de benefici.

V.2. Conciliació de les transferències

La Fundació, d'acord amb la nota 16.2 de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019 ha ingressat per subvencions a l'explotació un total de 4.453.706,03 (*) euros, segons el detall següent:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9bbcc62a2896dd70e4b8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Entitat Concessionària	Import Atorgat 19	Traspassat a resultat	Import Periodificat
Ajuntaments	206.806,56	124.995,45	78.962,00
Diputacions	132.292,20	132.292,20	0,00
Generalitat Catalunya	2.492.377,04	1.617.791,39	874.585,65
Generalitat d'Illes Balears	82.297,95	82.297,95	0,00
MSSI	124.978,79	124.978,79	58.174,00
CCCCCE	839.345,95	839.345,95	0,00
Fundacions	151.000,00	151.000,00	0,00
Altres Organismes	157.950,77	179.126,77	11.000,00
Total	**4.187.049,26**	**3.251.828,50**	**1.022.721,65**
Import periodificat a l'exercici 2018 i traspassat a resultat de l'exercici 2019		1.201.877,53	48.587,25
TOTAL	**4.187.049,26**	**4.453.706,03**	**1.071.308,90**

D'acord amb la nota 16.2 de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019, s'informa que:
"En el present exercici 2019 la Fundació ha rebut un total de 4.187.049,26 euros en concepte de subvencions d'explotació, dels quals 3.251.828,50 euros han estat registrats com ingrés en el Compte de Pèrdues i Guanys de l'exercici, que juntament amb els 1.201.877,53 euros de les subvencions del 2018 periodificades formen part de l'epígraf de la compte de resultats "Subvencions oficials a les Activitats", i els restants 1.071.308,90 euros s'han periodificat en el passiu del Balanç."

(*) Trobem una diferència de 0,03 euros entre el saldo que apareix al compte de Pèrdues i Guanys per a l'exercici 2019 que ascendeix a 4.453.706,06 euros i el saldo detallat en la nota 16.2 de la memòria i que ascendeix a 4.453.706,03 euros. Aquesta diferència la trobem no material.

En relació a l'import que apareix de Diputacions per import de 132.292,20 euros, es va sol·licitar a l'entitat la composició del saldo.
Posteriorment, per correu electrònic de data 22 de setembre de 2021, l'entitat ens ha facilitat la composició del saldo de Diputacions per a l'any 2019, per import de 132.292,20 euros, amb el detall següent:

Projecte	Diputació	Import
2019. Acompanyant la Infància Vulnerable: beques i suport a centres socioeducatius	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	€105.000,00
2019. Subv. Congrés Internacional	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	€2.792,20
2019. Fomentem l'apoderament i l'autoorganització juvenil dels centres d'esplai de la província de Barcelona (S.directa)	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	€15.000,00
2019. Impulsem l'educació en el lleure als centres d'esplai de la demaració de TGN	DIPUTACIÓ DE TARRAGONA	€9.500,00

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9bbcc62a2896dd70e4b8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En relació a la comptabilitat de la subvenció objecte de fiscalització, expedient 2019/0016631, segons la comptabilitat de la Diputació, han estat de 105.000,00 euros en l'exercici 2020. La conciliació entre ambdues xifres és tal i com segueix *(en euros)*:

Total aportacions de la Diputació per a l'exercici 2019 (segons SAP)	**105.000**
(-) Aportació Pròrroga 2018 conveni Fundació Pere Tarrés registrada per la Fundació en el 2018, i reconeguda per la Diputació en el 2019.	(-) 105.000
(+) Aportació per activitats del 2019 registrada per la Fundació en el 2019, i reconeguda per la Diputació en el 2020.	(+) 105.000
Total aportacions de la Diputació, segons la Fundació 2019	**105.000**

El saldo que la Fundació té pendent de cobrar amb la Diputació a 31 de desembre de 2019 ascendeix a 105.000 euros i correspon a l'aportació per a l'exercici 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 2020, essent la data comptable de pagament el 8 d'abril de 2020.

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 (2019), i el reconeixement de l'obligació per part de la Diputació, en el moment de la seva liquidació (2020).

VI. COMPROVACIONS ESPECÍFIQUES DE CONTROL FINANCER

Expedient 2019/0016631

Objecte	**Subvenció destinada al desenvolupament del Projecte "Acompanyant la Infància Vulnerable: beques i suport a centres socioeducatius"**
Import subvenció	**105.000,00 €**
Tipus d'expedient	**Subvenció**
Procediment	**Concessió directa nominativa**
Centre gestor	**Gerència de Serveis de Benestar Social**
Aplicació pressupostària	**G/60103/23101/48918**

En data 7 d'octubre de 2019, l'Àrea de Cohesió Social, Ciutadania i Benestar de la Diputació de Barcelona, emet un Informe-Proposta de Subvenció per concessió directa per a la promoció d'un projecte o una activitat concreta, mitjançant el qual informa que "les actuacions/projecte objecte de suport és "Acompanyant la infància vulnerable: beques i suport a centres socioeducatius".
El projecte pel qual se sol·licita la subvenció es durà a terme a través de les següents accions:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9bbcc62a2896dd70e4b8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Acció 1. Atorgament d'ajuts econòmics a famílies vulnerables. Aquesta acció té per objectiu oferir activitats d'educació en el lleure per tal d'atenuar la manca d'activitats en el període de vacances escolars o degut al tancament de centres socioeducatius que funcionen durant el curs escolar.
Acció 2. Suport i reconeixement dels centres socioeducatius de la XACS. La Xarxa de Centres Socioeducatius agrupa centres socioeducatius que treballen cada dia per contribuir a què tots els infants, prioritzant els que troben en situació de vulnerabilitat social, puguin desenvolupar-se humanament, emocional i competencial perquè, en un futur, puguin gaudir d'una vida plena. La Xarxa de Centres Socioeducatius pretén apoderar els centres socioeducatius en la seva vesant pedagògica, de gestió i institucional perquè puguin tenir un impacte transformador en les vides dels infants amb els que treballen."

En aquest informe a més a més, es fa un resum de l'import atorgat, de l'aplicació pressupostària, de que el beneficiari figura nominativament en el pressupost i del termini d'execució de l'actuació objecte de l'ajut.

Per decret (núm. 11543) de la Presidència de la Diputació, en data 15 d'octubre de 2019, es va aprovar l'atorgament d'una subvenció per concessió directa a la Fundació Pere Tarrés, per un import de 105.000,00 euros destinada al desenvolupament del Projecte "Acompanyant la Infància Vulnerable: beques i suport a centres socioeducatius", d'acord amb l'apartat a) de l'article 16.3 de l'Ordenança General de Subvencions.

La despesa autoritzada i disposada a favor de la Fundació ascendeix a 105.000,00 euros, amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/60103/23101/48918 del pressupost de l'exercici 2019.

La notificació d'aquest decret presenta data de registre de sortida el 25 d'octubre 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.

El justificant de recepció de la notificació presenta data d'accés i d'acceptació del dia 28 d'octubre de 2019.

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, s'entendrà acceptada la subvenció si el/la beneficiari/ària no ha manifestat expressament les seves objeccions en el termini d'un mes comptador des de la data de la notificació de la present resolució.

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:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9bbcc62a2896dd70e4b8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Subvenció 2019	TOTAL (€)
Import pressupostat	117.731,17
Import sol·licitat	105.000,00
Import concedit	105.000,00
Import concedit/pressupost	89,19%

Estructura del cost de l'activitat 2019	TOTAL (€)
Import pressupostat	117.731,17
Cost final de l'activitat	120.483,15
Import Auditat	105.000,00
Import pagat	105.000,00
Import pagat/cost activitat	87,15%

Estructura de finançament final de l'activitat	2019 (€)	
	Pressupost	Definitiu
Subvenció Diputació	105.000,00	105.000,00
Recursos propis	12.731,17	15.483,15
Total	**117.731,17**	**120.483,15**

En relació a les possibles desviacions del cost de l'activitat respecte el pressupost presentat inicialment, es constata una desviació a l'alça de 2.751,98 euros, que representa un 2% del total del pressupost.

En conclusió, la subvenció rebuda de la Diputació de Barcelona supera el 50% del cost total final del projecte o de l'activitat subvencionada.

D'acord amb l'article 9.2 de l'OGS "les subvencions no han d'excedir, normalment, del 50% del cost de l'activitat a què s'apliquin. En els casos en què ultrapassi aquest límit, se n'ha de justificar la necessitat a l'expedient".

A l'informe-Proposta de Subvenció per concessió directa per a la promoció d'un projecte o una activitat concreta, emès per l'Àrea de Cohesió Social, Ciutadania i Benestar de la Diputació de Barcelona, en data 7 d'octubre de 2019, s'informa que "les actuacions/projecte objecte de suport són "Acompanyant la infància vulnerable: beques i suport a centres socioeducatius".

El projecte pel qual se sol·licita la subvenció es durà a terme a través de les següents accions:

Acció 1. Atorgament d'ajuts econòmics a famílies vulnerables.

Acció 2. Suport i reconeixement dels centres socioeducatius de la XACS, els quals treballen cada dia per contribuir a què tots els infants, prioritzant els que troben en situació de vulnerabilitat social, puguin desenvolupar-se humanament, emocional i competencial perquè, en un futur, puguin gaudir d'una vida plena."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9bbcc62a2896dd70e4b8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 17 de juny 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 Sr. Albert Riu i Mas que, d'acord amb la documentació que consta a l'expedient (escriptura de poders i DNI), té poders suficients "per representar a la Fundació i sol·licitar i gestionar quants documents públics i/o provats siguin necessaris o convenients per a l'obtenció del certificat (...) per a la presentació de declaracions, sol·licituds d'ajudes i subvencions així com contractació amb l'Administració Pública", tal i com es recull a l'escriptura de poders del 18 de gener de 2018.

D'altra banda, s'ha comprovat que consta a l'expedient còpia de l'escriptura de constitució, de l'escriptura de poders, dels Estatuts de l'entitat i de la targeta d'identificació fiscal (CIF), així com la seva inscripció al Registre d'Entitats Religioses, amb número 40 de la secció especial Grup F (número 40-ES/F).

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:

"El projecte pel qual se sol·licita la subvenció es durà a terme a través de les següents accions:
Acció 1: Atorgament d'ajuts econòmics a famílies vulnerables
Aquesta primera acció té per objectiu oferir activitats d'educació en el lleure per tal d'atenuar la manca d'activitats en el període de vacances escolars o degut al tancament de Centres Socioeducatius que funcionen durant el curs escolar. En aquestes activitats es vetllarà pels hàbits quotidians, l'alimentació saludable i la cura emocional d'aquests infants, així com també es tractarà d'activitats inclusives que promoguin la inclusió social dels infants mitjançant accions normalitzades dins del seu propi territori, on sovint conviuen diferents realitats socials i econòmiques.

Amb l'objectiu de contribuir al desenvolupament i creixement d'aquests infants, adolescents i joves mitjançant activitats de l'educació en el lleure, des del Moviment de Centres d'Esplai Cristians Catalans (MCECC) es duran a terme les següents accions:

- Beques per a la participació dels infants en d'activitats dels centres d'esplai de cap de setmana i dels Centres Socioeducatius:
- Beques de curs , Beques d'estiu, Beques esporàdiques i Ajuts extraordinaris
- Altres accions de sensibilització per als centres d'esplai de cap de setmana:
    - Accions de promoció i sensibilització en la inclusió social.
    - Accions formatives per capacitar els equips de monitors/es
    - Activitats especials
    - Activitats transversals

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9bbcc62a2896dd70e4b8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Acció 2: Suport i reconeixement dels centres socioeducatius de la XACS – FPT: Província de Barcelona potenciant la tasca d'inclusió social que es realitza des de les entitats de lleure de caire preventiu i transversal en l'àmbit de la infància i l'adolescència i ampliar l'impacte de la seva acció social i educativa.

La Xarxa de Centres Socioeducatius (XACS) agrupa Centres Socioeducatius que treballen cada dia per contribuir a què tots els infants, prioritzant els que es troben en situació de vulnerabilitat social, puguin desenvolupar-se humanament, emocional i competencial perquè, en un futur, puguin gaudir d'una vida plena.
La tasca que realitzen els Centres Socioeducatius federats a la XACS és complementària a la qual s'ofereix des de l'administració o altres entitats vinculades. Als centres oberts vinculats a l'administració pública sovint existeixen llargues llistes d'espera, i als centres oberts privats també. Encara que es tracta d'un recurs social que ja existeix, la demanda va en augment any rere any i permet cobrir les necessitats dels menors i joves que es troben en les llistes d'espera. A més, els Centres Socioeducatius compten amb una llarga trajectòria i experiència, estant molt vinculats als seus respectius territoris, per la qual cosa donen un servei molt especialitzat i adaptat a la realitat dels seus entorns immediats.
La Xarxa de Centres Socioeducatius pretén apoderar els Centres Socioeducatius en la seva vessant pedagògica, de gestió i institucional perquè puguin tenir un impacte transformador en les vides dels infants amb els que treballen.

Des d'aquesta acció es treballarà per al suport i la promoció als Centres Socioeducatius federats a la XACS–Fundació Pere Tarrés. En aquests centres s'hi porten a terme activitats per tal d'aconseguir un impacte social i educatiu, treballant per consolidar l'atenció directa i la gestió de l'entitat. Les accions que s'hi desenvoluparan seran les següents:

- Activitats socioeducatives: programa de reforç educatiu, atenció psicològica,...
- Activitats d'atenció a les famílies: espai matern-infantil, seguiment individualitzat, etc.
- Servei d'assessorament a Centres Socioeducatius, de caràcter pedagògic, en la gestió i la captació de fons, en la formació i la coordinació, entre d'altres."

Addicionalment, la Fundació presenta el pressupost previst per a l'activitat per a la qual es sol·licita la subvenció (Annex 2), i preveu aportar mitjançant recursos propis 12.731,17 euros d'un total de 117.731,17 euros.

La resta del pressupost es cobreix amb la Subvenció de la Diputació de Barcelona per import de 105.000,00 euros.

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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9bbcc62a2896dd70e4b8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Previsió d'ingressos	Import (€)
Subvenció Diputació	105.000,00
Recursos propis	12.731,17
Total ingressos previstos	**117.731,17**

Previsió de despeses	Import (€)
Personal (persones integrades en l'estructura de l'entitat)	26.731,17
Contractació externa	2.000,00
Material	500,00
Despeses indirectes	5.000,00
Altres Atorgament de beques	77.000,00
Altres Coordinació del projecte	6.500,00
Total despeses previstes	**117.731,17**

En resum, podem veure que la subvenció de la Diputació finança el 89,19% del total del cost previst de l'activitat.

A la declaració responsable (Annex 3), la Fundació declara que no ha sol·licitat o no preveu sol·licitar subvencions per la mateixa activitat a altres Administracions Públiques o entitats privades.

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, implica contacte habitual amb menors d'edat. En aquest cas, 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 i, en cas que canviï alguna persona adscrita al projecte, es compromet a aportar una nova declaració responsable.

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.

b) Concessió de la subvenció

En base a aquesta sol·licitud, per decret de la Presidència de la Diputació, en data 15 d'octubre de 2019, es va aprovar l'atorgament d'una subvenció per concessió directa a la Fundació Pere Tarrés, per un import de 105.000,00 euros destinada al desenvolupament del Projecte "Acompanyant la Infància Vulnerable: beques i suport a centres socioeducatius", d'acord amb l'apartat a) de l'article 16.3 de l'Ordenança General de Subvencions.

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, s'entendrà acceptada la subvenció si

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9bbcc62a2896dd70e4b8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

el/la beneficiari/ària no ha manifestat expressament les seves objeccions en el termini d'un mes comptador des de la data de la notificació de la present resolució.

No consta a l'expedient cap manifestació expressa de les objeccions per part de l'entitat i per tant, es considera que s'ha acceptat tàcitament.

c) Justificació tècnica de l'activitat

D'acord amb la memòria de l'activitat (Annex A) presentada amb el compte justificatiu amb informe d'auditor presentat en data 18 de març de 2020, la Fundació descriu les activitats realitzades i informa dels següents resultats obtinguts:

" Acció 1:

- S'han lliurat 628 beques a infants, adolescents i joves de diversos centres d'esplai.
- S'ha oferta una sessió formativa obligatòria i una sessió d'assessorament individualitzat optatiu per a cada centre i han participat 132 monitors i monitores.
- A la convocatòria d'estiu han concorregut a la convocatòria un total de 95 centres d'esplai i centres socioeducatius. El percentatge d'atorgament ha estat del 83%.
- En el cas de les beques d'activitats de curs i esporàdiques, el percentatge d'aprovació de beques és del 90,7%. S'ha becat un 4,78% de participants en l'any anterior."

Acció 2:

- Els centres de la XACS acullen en activitats diàries un total de 2.996 infants en les activitats de curs. Un total de 61,3% de les famílies participa en les activitats i en els processos de seguiment individualitzats.
- El total de participants en les activitats d'estiu dels centres de la XACS és de 4.070. Tots els centres de la XACS organitzen les seves activitats, cosa que suposa una oferta de més de 26.
- Han participat un total de 142 educadors en formacions, activitats, accions...La valoració de la formació realitzada supera el 85% de satisfacció.
- En aquests moments els centres socioeducatius utilitzen, en la seva totalitat, el programa GESPLAI. S'han realitzat diverses formacions a nivell tècnic sobre temes de gestió i altres."

En el punt sisè de l'Annex A, la Fundació conclou que "La valoració del projecte és molt positiva. S'han assolit la majoria dels objectius fixats a l'inici del projecte, duent a terme les activitats previstes i aconseguint incorporar infància vulnerable en activitats d'educació en el lleure. Els centres d'esplai i els centres socioeducatius han millorat significativament la gestió dels seus centres, així com també la qualitat de les activitats i de les eines pedagògiques utilitzades, gràcies a la formació i l'acompanyament rebut.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9bbcc62a2896dd70e4b8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

També cal mencionar que un any més la XACS ha pogut treballar amb i per als centres socioeducatius partint sempre des d'una proposta educativa compartida. Així, se'ls ha ofert suport, assessorament i acompanyament en el seu moment a dia en aspectes tècnics de gestió (tramitacions legals, recursos econòmics, etc.); la seva acció educativa (formació, publicacions); així com generant xarxa i capital social (proposant trobades i activitats o exercint un rol de representació i intermediació). En definitiva, les activitats descrites en el present projecte han permès la millora de la qualitat de les accions dels centres socioeducatius.

El suport de la Diputació de Barcelona ha estat fonamental per l'èxit del projecte. Gràcies a aquesta col·laboració s'ha pogut dur a terme aquest projecte per a la promoció i el suport dels Centres d'Esplai, Centres Socioeducatius, la qual cosa ha tingut un impacte directe sobre els infants, adolescents i joves que han gaudit de les activitats d'educació en el lleure."

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 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:

> "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."

S'ha verificat que a la web de l'entitat: https://www.pereTarrés.org/mcecc/coneix-el-mcecc/qui-som, a l'apartat de sumem, l'entitat descriu que "Per fer possible la seva acció, i com a valor propi i principi d'actuació, el MCECC articula un treball en xarxa i un treball cooperatiu amb una diversitat d'organitzacions, entitats, empreses i administracions públiques que contribueixen al finançament dels projectes o bé possibiliten un treball compartit i interactiu". Dins de l'apartat de les administracions públiques que financen els nostres projectes, trobem el logotip de la Diputació de Barcelona juntament amb d'altres agents finançadors.

A més a més, a la web de la XACS (Xarxa de centres socioeducatius) s'informa que "Per fer possible la seva acció, la Xarxa de Centres Socioeducatius treballa en xarxa i col·labora amb diverses entitats i institucions, tant públiques com privades" https://www.pereTarrés.org/xacs/la-xarxa-de-centres-socioeducatius/colaboracions on apareix el logotip de la Diputació de Barcelona juntament amb d'altres agents finançadors.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9bbcc62a2896dd70e4b8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

e) Justificació econòmica de l'activitat

D'acord amb l'apartat tercer del decret de resolució, on s'especifiquen les condicions a què queda subjecta la subvenció, s'informa que:

1. La subvenció es destinarà a finançar les despeses que es produeixin entre l'1 de gener fins el 31 de desembre de 2019, pel desenvolupament del Projecte "Acompanyant la Infància Vulnerable: beques i suport a centres socioeducatius".

2. El/la beneficiari/ària haurà de justificar el cost total de l'activitat, amb indicació de si aquesta 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.

3. La subvenció atorgada haurà de justificar-se entre l'1 de gener de 2020 i el dia 31 de març de 2020 mitjançant la presentació del compte justificatiu amb informe d'auditor que contindrà:
   - Memòria justificativa de l'activitat realitzada i dels resultats obtinguts.
   - Memòria econòmica justificativa del cost total de les actuacions realitzades amb el contingut previst a l'article 74.5 acompanyada d'informe emès per un auditor de comptes.

   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 tot cas, les despeses de l'auditoria podran imputar-se per a la justificació de la subvenció atorgada.

En data 18 de març de 2020, i per tant dins del termini de justificació establert, la Fundació va presentar, en format electrònic, el compte justificatiu amb informe d'auditor i va adjuntar els documents que integren el compte justificatiu simplificat i que són:

- Memòria de l'actuació (ANNEX A).
- Informe d'auditor de comptes (inscrit en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes) amb l'abast determinat a les bases reguladores (ANNEX E)
- Memòria econòmica abreujada amb el contingut establert en les bases reguladores
- Certificat d'estar al corrent d'obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, si no ha acceptat de forma expressa que siguin obtinguts directament per la Diputació de Barcelona, 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. (ANNEX D)

S'ha comprovat que la persona que la subscriu té poders suficients per presentar-la.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9bbcc62a2896dd70e4b8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

La Fundació presenta un informe de revisió del compte justificatiu de la subvenció destinada al desenvolupament del Projecte "Acompanyant la Infància Vulnerable: beques i suport a centres socioeducatius, de data 26 de febrer de 2020, en el qual Pleta Auditores S.L.P (núm. 20/20/02741), informa en el punt setè que:
"Com a resultat del treball realitzat, els informem que no hem trobat fets o circumstàncies que poguessin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a la Fundació Pere Tarrés per la percepció de la subvenció."

En relació al treball realitzat, l'auditor informa en el seu punt quart 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) Revisió de la Memòria justificativa de l'activitat realitzada i dels resultats obtinguts dut a terme per la Fundació Pere Tarrés: S'ha analitzat el contingut de la memòria justificativa de l'activitat per garantir-ne la coherència amb la justificació econòmica.

b) Revisió de la Memòria econòmica justificativa del cost total de les actuacions realitzades elaborat per la Fundació Pere Tarrés: hem revisat que totes les despeses ocasionades per a la realització de les activitats subvencionades en base a la convocatòria i bases específiques per a la concessió de subvencions en règim de concurrència competitiva de les gerències de benestar social i d'igualtat i ciutadania de l'àrea d'atenció a les persones de la diputació de Barcelona a favor d'entitats sense finalitat de lucre, any 2019 i en base a la guia per a la tramitació dels documents justificatius per a subvencions 2019.

c) L'auditor ha comprovat:

    i) Que les despeses s'hagin classificat correctament d'acord amb el que el beneficiari estableixi en el pressupost presentat juntament amb la sol·licitud de subvenció.
    ii) Que es dona la coherència necessària entre la despesa justificada i la naturalesa de les activitats subvencionats i són despeses coherents amb el valor de mercat.
    iii) L'entitat no ha rebut cap altre fons de finançament de l'activitat subvencionada."

A més a més, l'auditor manifesta als punts segon, tercer, cinquè i sisè el següent:

2. "Una còpia del compte justificatiu de la subvenció, segellat per nosaltres a efectes d'identificació, s'acompanya com annex al present informe:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9bbcc62a2896dd70e4b8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Concepte	Import presentat (euros)	Import imputable a la subvenció (euros)
Despeses de Personal	33.329,80	25.988,78
Altres Despeses Imputades	87.153,35	80.477,81
Total	**120.483,15**	**106.466,59**

3. La preparació i presentació del compte justificatiu és responsabilitat de la Fundació Pere Tarrés concretant-se la nostra responsabilitat en la realització del treball que es menciona a l'apartat 4 d'aquest informe.

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

6. El beneficiari ha posat a la nostra disposició tota la informació que li ha sigut requerida per la realització del nostre treball amb l'abast establert al paràgraf anterior."

La Fundació presenta una memòria econòmica justificativa, mitjançant un faig constar del representant legal de l'entitat, en el qual es fa constar "que l'entitat ha efectuat despeses per l'import de 120.483,15 euros, recollides en aquesta relació i que han estat destinades íntegrament a l'actuació referida."

Despeses imputades al projecte	Total imputat projecte (€)	Total imputat subvenció (€)
Despeses de personal imputades	33.329,80	25.988,78
Altres despeses imputades	87.153,35	80.477,81
Despeses imputades a la subvenció	**120.483,15**	**106.466,59**

La subvenció atorgada per la Diputació de Barcelona ha ascendit a 105.000,00 euros. El total imputat a la subvenció ascendeix a 106.466,59 euros. Entenem que la diferència de 1.466,59 euros ha estat assumida per la Fundació d'acord amb el punt quart c) iii) de l'auditoria que manifesta el següent: "L'entitat no ha rebut cap altre fons de finançament de l'activitat subvencionada."

En relació a la validació de la justificació per part del centre gestor, d'acord amb la base 24.6 de les Bases d'Execució del Pressupost 2020, relativa a la "Tramitació administrativa de la despesa: En el cas d'operacions O o ADO vinculades al pagament de subvencions, la seva autorització en el SIGC per part del cap del centre gestor, suposa la seva conformitat amb el contingut del compte justificatiu i suposa, a més, la constatació per part seva del fet que l'import de la subvenció s'ha destinat íntegrament

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9bbcc62a2896dd70e4b8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

a finançar l'actuació per a la qual fou concedida, així com que els documents presentats com a justificació de la subvenció que s'indiquen al compte justificatiu són correctes i s'adeqüen al que exigeixen els instruments reguladors de la seva concessió".

S'ha validat que l'autorització del SIGC s'ha realitzat per la Cap del Servei de Suport de Programes Socials.

f) Pagament de la subvenció

D'acord amb el punt quart 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 2 de desembre de 2019, ambdós amb resultat positiu.

A més a més, a l'expedient del beneficiari consta que la Fundació adjunta amb la justificació l'Annex D, de Declaració responsable sobre obligacions tributàries i amb la seguretat social, en la que declara que: "ES TROBA AL CORRENT DE LES SEVES OBLIGACIONS TRIBUTÀRIES I AMB LA SEGURETAT SOCIAL i que 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 (S'inclouen en aquest apartat les federacions, confederacions o agrupacions de les anteriors entitats)."

Finalment, en data 8 d'abril de 2020, la Diputació va fer efectiu el pagament de la subvenció concedida per un import de 105.000 euros a la Fundació.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9bbcc62a2896dd70e4b8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

g) Finançament de les activitats subvencionades

D'acord amb la documentació presentada per la Fundació, el cost final de l'activitat ha ascendit a 120.483,15 euros i s'ha finançat de la següent manera:

Estructura de finançament final de l'activitat	2019 (€)
Subvenció Diputació	105.000,00
Recursos propis	15.483,15
Total	**120.483,15**

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

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 2.751,98 euros, que representa un 2% del total del pressupost.

La Fundació ha presentat juntament amb el compte justificatiu amb informe d'auditor, l'Annex A – Memòria de l'actuació. Al punt 5 de desviacions respecte al pressupost previst, la fundació adjunta el següent quadre de previsió de despeses:

Tipus de despeses	Import Previst (€)	Import Executat (€)
Personal (persones integrades en l'estructura de l'entitat)	26.731,17	25.988,78
Contractació externa	2.000,00	2.182,29
Viatge d'estudis (formatiu)	-	3.535,74
Material	500,00	26,91
Despeses de reunions	-	930,60
Despeses indirectes	5.000,00	-
Altres Atorgament de beques	77.000,00	80.477,81
Altres Coordinació del projecte	6.500,00	7.341,02
Total despeses	**117.731,17**	**120.483,15**

"Com es pot veure, les desviacions principals del projecte s'han donat en les partides de formació (amb el viatge formatiu d'estudis a Bilbao i també amb les despeses de reunions. Per altra banda, no s'han executat les despeses indirectes ni compres de material."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9bbcc62a2896dd70e4b8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

VII. INCIDÈNCIA DE LA CRISI SANITÀRIA DERIVADA DE LA COVID-19 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, per un període de 15 dies naturals, que ha estat objecte de successives pròrrogues.

Concretament, la declaració ha estat objecte de sis pròrrogues, aprovades mitjançant els Reials decrets amb núm. 476/2020, de 27 de març; 487/ 2020, de 10 d'abril; 492/ 2020, de 24 d'abril; 514/ 2020, de 8 de maig; 537/2020, de 22 de maig i 555/2020, de 5 de juny, disposant, en cadascun, la pròrroga de l'estat d'alarma per un període de 15 dies naturals, amb els mateixos efectes que el RD 463/2020, de 14 de març.

En el marc d'aquest context de crisi sanitària i, fins i tot, finalitzat el període d'estat d'alarma, s'han aprovat un conjunt de disposicions normatives i mesures adreçades a pal·liar les conseqüències derivades de la crisi provocada per la COVID-19, tant per l'Estat com per les comunitats autònomes.

L'expedient examinat, referit a l'anualitat 2020 s'ha vist afectat per aquest marc normatiu. Per aquest motiu, al llarg de l'informe, s'han formulat algunes consideracions sobre l'afectació de les mesures aprovades durant i després de l'estat d'alarma, si s'escau.

En general, es pot concloure que els tràmits s'han realitzat adequadament sense incidències destacables.

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9bbcc62a2896dd70e4b8 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2021/0015604
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_DEF_CFSUBVPR_Fundacio Pere Tarres

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Responsable de Control Financer de Subvencions	Signa	25/11/2021 10:25
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	25/11/2021 11:09

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
9bbcc62a2896dd70e4b8	https://seuelectronica.diba.cat	

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

CAE FORMACIO I SERVEIS SOCIO-CULTURALS
G58452210

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 (LGS, en endavant). 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, en endavant), 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 2020 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 2021* (PACF 2021, d'ara endavant).

Els articles 34 i següents de les *Instruccions de control intern de la Diputació 2021* regulen el marc d'actuació general i procedimental del control financer, tot remetent al PACF 2021 pel que 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): df93ddd9f362553360a7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 del beneficiari de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part del beneficiari.
d) La realitat i regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada pel beneficiari, 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 pel beneficiari 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 2021 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 de l'entitat, preferentment auditats. Així mateix, aquestes comprovacions permetran identificar aquelles entitats que estan subjectes a les obligacions recollides a la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, ja sigui perquè perceben més de 100.000 euros anuals de subvencions o ajuts públics o bé perquè un 40% o més dels seus ingressos anuals provenen de subvencions o ajuts públics (amb un mínim de 5.000 euros). La subjecció a aquesta normativa comportarà la verificació del compliment de les obligacions regulades a la citada norma.

- Quant a les verificacions a efectuar en compliment de l'article 219.3 TRLRHL, aquestes tindran per objecte comprovar: L'adequada tramitació de l'expedient

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): df93ddd9f362553360a7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

D'acord amb el PACF 2021, 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, reservant aquest examen per les subvencions d'import superior a 60.000 euros, dins del tram de les superiors a 20.000 euros. En aquests casos, es procedirà a:

• La verificació de la inexistència d'excés de finançament en l'execució de l'activitat, a través de l'anàlisi dels comptes anuals de l'entitat.

• La conciliació de les transferències efectuades, a través de la verificació que l'entitat hagi comptabilitzat correctament, tant la concessió com el cobrament de la subvenció.

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 Reglament 887/2006 de la Llei de subvencions).

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 III.D.1.2 del PACF 2021 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'entitat CAE FORMACIO I SERVEIS SOCIO-CULTURALS forma part d'aquesta mostra de beneficiaris.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): df93ddd9f362553360a7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2021 respecte l'exercici 2020.

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 4 de les bases específiques de la convocatòria de la subvenció i relatiu al Període d'execució:

Les subvencions concedides a l'empara d'aquesta convocatòria, s'hauran de destinar a finançar les fires, mostres, mercats i/o festivals artístics de referència desenvolupats i/o planificats entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2020.

D'acord amb el punt 22 de les bases específiques de la convocatòria de la subvenció i relatiu al Termini i forma de justificació:

1) El termini de justificació de les subvencions s'iniciarà el 8 de gener de 2020 i finalitzarà el 26 de febrer de 2020.
Aquesta justificació s'haurà de presentar a través del tràmit corresponent de la seu electrònica, per l'entitat beneficiària adjuntant els models normalitzats que es troben als llocs web que s'indiquen a la base 7ena. 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, desagregades per sexe.

b] Nombre de municipis beneficiaris del projecte.

c] Altra informació quantitativa d'impacte.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): df93ddd9f362553360a7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 de l'entitat beneficiària 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.

4) En el cas de subvencions per import superior a 3.000 € i igual o inferior als 20.000 €, es requerirà a l'entitat beneficiària 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.

5) Per a les subvencions d'import fins a 3.000,00.-€, es requerirà a l'entitat beneficiària que presenti, com a mínim, el justificant de la despesa d'import més elevat imputada a la subvenció concedida.

D'acord amb el punt 26 de les bases específiques de la convocatòria de la subvenció i relatiu a les mesures de difusió del finançament públic:

Les entitats beneficiàries 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, 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 del compte justificatiu simplificat de la totalitat de la subvenció i que ha de contenir:

  a] Memòria de l'actuació justificativa del compliment de les condicions imposades en la present convocatòria, així com de les activitats

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): df93ddd9f362553360a7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

- 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 25 de juny de 2021:
      En relació a l'anàlisi financer:
      - Els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 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.
      - Comprovant bancari del pagament de 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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): df93ddd9f362553360a7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

(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 2021, 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

Sens perjudici de l'aplicabilitat de la normativa referida a 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): df93ddd9f362553360a7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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 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.

- 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): df93ddd9f362553360a7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- **Normativa pròpia de la Diputació**

- 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.

- Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona.

- Pla Anual de Control Financer.

- Refosa sobre delegació de competències i atribucions d'òrgans competents de la Diputació, diferents del Ple.

- Pla estratègic de subvencions de la Diputació de Barcelona.

- 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.

- **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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): df93ddd9f362553360a7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

Entre d'altres, s'han considerat el Reial Decret 463/2020, de 14 de març, pel que es declara l'estat d'alarma, i les successives pròrrogues, la modificació realitzada pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març, (que modifica la DA 3a del RD 463/2020) i la normativa aprovada amb posterioritat per les autoritats estatals, autonòmiques i locals i, en particular, per la Diputació de Barcelona.

IV. DESCRIPCIÓ DEL BENEFICIARI

L'entitat CAE, FORMACIÓ I SERVEIS SÒCIOCULTURALS (Entitat o Associació, en endavant), va néixer l'any 1984 com a escola municipal de formació d'educadors/es en el lleure -Centre d'Animació i Esplai - de l'Ajuntament de Manresa. L'any 1987 es va fundar l'associació CAE amb la finalitat de donar continuïtat a la tasca de l'escola d'educadors/es, incorporant altres activitats en el marc de l'educació en el lleure i la dinamització sociocultural, com ara la gestió de serveis educatius i de lleure, l'elaboració de publicacions, les activitats al voltant del joc o la intervenció en l'àmbit de la informació juvenil, entre d'altres.

L'Associació està inscrita al Servei de Registre i Suport a les Entitats, a la Direcció General de Dret i d'Entitats Jurídiques, del Departament de Justícia i Interior, de la Generalitat de Catalunya amb número d'inscripció 9486 de la Secció 1a del Registre de Barcelona, en data 9 de desembre de 1987.

L'associació és una entitat declarada d'utilitat pública segons la resolució del Ministerio de Justícia e Interior de data 18 de març de 1996. (Núm. Nac. 16.568).

L'Entitat té personalitat jurídica pròpia i es regeix per la legislació en matèria d'Associacions de la Generalitat de Catalunya. El CAE té la seva seu social a Manresa però el seu abast és supracomarcal.

En data 20 d'octubre de 2004, davant de la notària Cristina García Lamarca, amb número de protocol 1992, es confereix poder ampli i suficient com en Dret sigui menester, a favor del senyor Ignasi Muncunill Roca per que en nom i representació de l'associació exerceixi les següents facultats:

1. "Representar, dirigir i administrar l'associació de la manera més àmplia que reconegui la Llei.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): df93ddd9f362553360a7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

2. Representar i prendre els acords que calgui en relació amb la compareixença davant dels organismes públics i per exercir tota mena d'accions legals i interposar els recursos pertinents en defensa de l'associació.
3. Contractar les persones empleades que l'associació pugui tenir, assenyalar les seves funcions i retribucions.
4. Garantir la correcta gestió comptable de l'entitat i el correcte desenvolupament de les activitats que l'entitat realitza.
5. Representar l'entitat i dur a terme les gestions necessàries davant d'organismes públics, entitats i altres persones, per:
    - Establir convenis amb entitats, administracions i organismes públics i privats
    - Aconseguir subvencions i altres ajuts.
    - Concórrer a subhastes i concursos oficials i particulars, formular proposicions i acceptar adjudicacions.
    - Aconseguir l'ús de locals o edificis per al desenvolupament de les activitats pròpies de l'associació.
6. Obrir comptes corrents i llibretes d'estalvis a qualsevol establiment de crèdit i d'estalvi i disposar dels fons que hi hagi en aquest dipòsit, d'acord amb 31 dels estatuts.
7. Contractar subministraments i comprar equips i mercaderies.
8. Signar tots els documents necessaris, públics i privats, que siguin congruents amb els poders concedits."

Els Estatuts que regeixen l'Associació van ser modificats i inscrits al Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya en data 30 de novembre de 2012.

D'acord amb l'article 2.1. Els fins de l'associació són d'interès general i de caire social, educatiu, cívic i cultural.

L'article 2.2 defineix els objectius de CAE, formació i serveis socioculturals, i que són:
• Educar i formar persones, d'acord amb l'ideari de l'entitat, amb una atenció preferent als infants i els joves. Aquesta formació es duu a terme, principalment en l'àmbit de l'educació en el lleure, tot i que l'entitat té com a camp d'actuació tots els àmbits de l'educació.
• Promoure i difondre l'educació en el lleure i donar suport a totes les persones, entitats i iniciatives, que en l'àmbit territorial de l'entitat, treballen en aquest camp.
• Promoure el compromís i la participació social, la ciutadania activa, el voluntariat i l'associacionisme i donar suport a totes les persones i entitats, que en l'àmbit territorial de l'entitat, treballen en aquests camps.
• Promoure els valors del respecte, la convivència i el civisme; la cooperació i la solidaritat; la pluralitat i la diversitat; la integració i la cohesió social; els hàbits i les actituds saludables; el respecte al medi ambient i la sostenibilitat, i l'arrelament i l'estima al territori, al país i a la cultura.
• Promoure i difondre el joc com a estratègia i recurs educatiu, instrument de dinamització comunitària, alternativa d'oci per a totes les edats i bé i producte cultural.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): df93ddd9f362553360a7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En data 22 de setembre de 2018 es van aprovar els canvis en la composició de la Junta Directiva de l'associació CAE, Formació i Serveis Socioculturals i que és la següent:

- President: Jordi Lorente Servitjà (a renovar el 22/09/2022)
- Secretària: Aina Marcet Valdés (a renovar: 22/09/2022)
- Tresorer: Ignasi Muncunill Roca (a renovar: 22/09/2022)
- I vocals

Aquests canvis van ser inscrits al Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya i van ser comunicats a l'entitat el 9 de gener de 2019.

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 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	Finançar el projecte Lúcids. Projecte d'acompanyament i reforç personal i escolar a adolescents.	Concurrència competitiva	2018/ 0018467	5.400,00

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

<u>En relació a l'exercici 2019:</u>

En aquest sentit, cal assenyalar, que s'han auditat els comptes anuals de l'Associació que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2019, 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): df93ddd9f362553360a7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

L'informe d'auditoria corresponent als esmentats comptes anuals, emès per VIR AUDIT, S.L.P (ROAC nº S2077), en data 26 de juny de 2020, expressa la següent opinió**,** tal com es recull a continuació:

- "En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Associació a 31 de desembre de 2019, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la Nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts."

Al mateix informe es recull a l'apartat Fonament de l'opinió:

- "Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb dites normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

- Som independents de l'Associació de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat a la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

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

- <u>Paràgraf d'èmfasis</u>

  Cridem l'atenció sobre la Nota 16 de la memòria adjunta, en la que l'equip directiu fa menció al fet posterior en relació amb l'emergència sanitària associada a la propagació del Covid-19 i les principals conseqüències identificades a la data de la formulació dels presents comptes anuals, considerant les mesures adoptades pel govern, així com les dificultats que comporta l'estimació dels potencials impactes que podria tenir aquesta situació. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

- <u>Aspectes més rellevants de l'auditoria</u>

  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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): df93ddd9f362553360a7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

Hem determinat que no existeixen riscos significatius considerats en l'auditoria que s'hagin de comunicar en el nostre informe."

En relació a l'exercici 2020:

En aquest sentit, cal assenyalar, que s'han auditat els comptes anuals de l'Associació que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2020, 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.

L'informe d'auditoria corresponent als esmentats comptes anuals, emès per VIR AUDIT, S.L.P (ROAC nº S2077), en data 22 de juny de 2021, expressa la següent opinió**,** tal com es recull a continuació:

- "En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Associació a 31 de desembre de 2020, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la Nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts."

Al mateix informe es recull a l'apartat Fonament de l'opinió:

- "Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

- Som independents de l'Associació de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat a la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): df93ddd9f362553360a7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

  Hem determinat que no existeixen riscos significatius considerats en l'auditoria que s'hagin de comunicar en el nostre informe."

Atès que es tracta d'una Associació declarada d'utilitat pública, l'entitat ens presenta la comunicació per part del Cap del Servei de Supervisió i Protectorat del Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya, de data 14 de juliol de 2021, mitjançant el qual es comunica que: "En relació amb la rendició de comptes corresponent a l'exercici 2019, de l'associació declarada d'utilitat pública Associació CAE, Formació i Serveis Sòcioculturals (núm.9486), us faig avinent que, d'acord amb allò que preveu l'article 6.2 del Reial decret 1740/2003, de 19 de desembre, sobre procediments relatius a associacions d'utilitat pública s'ha comprovat l'adequació de la documentació presentada a la normativa vigent.
Per això, i de conformitat amb l'article esmentat anteriorment, us comunico que s'acorda el dipòsit de l'esmentada documentació en el Registre d'Associacions, a efectes de constància i publicitat."

En relació a la presentació dels comptes de l'exercici 2020, consta a l'expedient el registre d'enviament dels comptes al Protectorat en data 30 de juny de 2021.

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

A l'informe d'auditoria a l'apartat "Responsabilitat de la Junta Directiva en relació amb els comptes anuals" es recull que "La Junta Directiva és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Associació, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Associació a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): df93ddd9f362553360a7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

D'acord amb la nota 2 de la memòria, "Els comptes anuals adjunts han estat obtinguts dels registres comptables de l'associació i es presenten d'acord al Pla de comptabilitat d les fundacions i les associacions, de forma que mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'associació.

S'apliquen tots els principis comptables definits en el DECRET 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat d eles fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya i en el Decret 125/2010, de 14 de setembre, de modificació del Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions".

Els estats adjunts en els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 són els resumits a continuació.

- Balanç de situació

Pels exercicis 2019 i 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 l'entitat (*en euros*):

	2020		2019	
	Actiu	**Passiu**	**Actiu**	**Passiu**
Actiu no corrent	195.946,39		217.169,46	
Actiu corrent	527.061,28		442.282,98	
Patrimoni Net		695.364,73		618.340,12
Passiu no corrent		0,00		0,00
Passiu corrent		27.642,94		41.112,32
TOTAL	**723.007,67**	**723.007,67**	**659.452,44**	**659.452,44**

- Compte de pèrdues i guanys

Les principals magnituds del compte de resultats de l'entitat pels exercicis 2019 i 2020 són les següents (*en euros*):

	2020	2019
1. Ingressos per les activitats	359.659,98	497.206,13
a) Vendes i prestacions de serveis	175.832,57	228.659,65
d) Subvencions oficials de les activitats	149.827,41	183.451,48
e) Donacions i altres ingressos per a activitats	34.000,00	85.095,00
5. Aprovisionaments	(-) 7.202,34	(-) 21.049,18
6. Altres ingressos de les activitats	254,00	1.361,02
7. Despeses de personal	(-) 290.369,74	(-) 363.467,47
8. Altres despeses d'explotació	(-) 79.932,03	(-) 106.744,01
9. Amortització de l'immobilitzat	(-) 4.363,73	(-) 4.706,23
13. Altres resultats	(-) 109,63	291,69
Resultat d'explotació [A]	**(-) 22.158,49**	**2.891,95**
14. Ingressos financers	0,00	3,94

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): df93ddd9f362553360a7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

15. Despeses financeres	(-) 148,04	0,00
16. Variació de valor raonable en instruments financers	4.497,71	1.884,14
Resultat financer [B]	**4.349,67**	**1.888,08**
Resultat abans d'impostos [A+ B]	(-) 17.808,82	4.780,03
Resultat de l'exercici	**(-) 17.808,82**	**4.780,03**

El resultat de l'exercici 2020 ascendeix a 17.808,82 euros de pèrdua, essent el de l'exercici 2019 de 4.780,03 euros, de benefici.

V.2. Conciliació de les transferències

L'entitat, segons la nota 11 de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019, ha ingressat per subvencions un total de 183.451,48 euros, segons el detall següent:

Organisme	Departament	2019 (€)	%
Ajuntament de Manresa	Regidoria de Joventut	15.000,00	8,18%
Generalitat de Catalunya	Departament de Treball, afers socials i famílies	2.367,53	1,29%
Generalitat de Catalunya	Departament de Benestar Social i Família	1.750,72	0,95%
Generalitat de Catalunya	Departament de Benestar Social i Família	3.039,00	1,66%
Generalitat de Catalunya	Departament de Benestar Social i Família	11.600,00	6,32%
Generalitat de Catalunya	Departament de Benestar Social i Família	1.963,18	1,07%
Generalitat de Catalunya	Departament de Benestar Social i Família	11.537,11	6,29%
Generalitat de Catalunya	Consorci Formació Contínua (1)	10.264,40	5,60%
Generalitat de Catalunya	Consorci Formació Contínua (2)	15.395,66	8,39%
Generalitat de Catalunya	Consorci Formació Contínua	1.956,74	1,07%
Generalitat de Catalunya	SOC	22.000,00	11,99%
Generalitat de Catalunya	SOC	7.333,34	4,00%
Generalitat de Catalunya	SOC	72.028,90	39,26%
Diputació de Barcelona	Gerència de Serveis de Benestar Social	5.400,00	2,94%
Diputació de Barcelona	Subvenció Àrea de Presidència	1.814,90	0,99%
Subvencions, donacions i altres ingressos		**183.451,48**	**100%**

Segons la nota 11.1 de la memòria, en relació a les subvencions, l'entitat informa que han realitzat els ajustaments següents:

(1) "En data 4 de desembre de 2019 hem rebut notificació de la revocació parcial de la subvenció concedida al 2018 per la Generalitat (Conforcat) per formació de treballadors per import de 2.661,85 euros. Donat que corresponia a una subvenció per a l'exercici 2019, la part revocada s'ha registrat contra el compte de resultats de l'exercici.

(2) En data 26 de febrer de 2020 hem rebut notificació de la revocació parcial de la subvenció concedida al 2018 per la Generalitat (Conforcat) per formació de treballadors per import de 1.520,18 euros. Donat que corresponia a una subvenció per l'exercici 2019, la part revocada s'ha registrat contra el compte de resultats de l'exercici.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): df93ddd9f362553360a7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Addicionalment, en data 17 de setembre de 2019 hem rebut notificació de la revocació parcial de la subvenció concedida al 2015 pel SOC (gestionada per Fundaesplai) per Programes Integrals per import de 12.975,19 euros, donat que correspon a exercicis vençuts, i per tal de seguir el criteri d'imatge fidel, s'ha cregut convenient desvincular-ho de l'exercici 2019 i la contrapartida s'ha fet al compte de resultats de reserves procedents d'exercicis anteriors.

En data 4 de febrer de 2019 hem rebut notificació de la resolució final de la revocació parcial de la subvenció concedida al 2017 pel SOC per al programa de contractacions en garantia juvenil de Catalunya per import de 1.650,00 euros, donat que correspon a exercicis vençuts, i per tal de seguir el criteri d'imatge fidel, s'ha cregut convenient desvincular-ho de l'exercici 2019 i la contrapartida s'ha fet al compte de resultats de reserves procedents d'exercicis anteriors."

En relació a la comptabilitat de la subvenció objecte de fiscalització, expedient 2018/0018467, segons la comptabilitat de la Diputació, han estat de 5.400,00 euros en l'exercici 2020. La conciliació entre ambdues xifres és tal i com segueix *(en euros)*:

Total aportacions de la Diputació, per a l'exercici 2019 (segons SAP)	**3.971,53**
(-) Aportació per l'activitat del 2018 registrada per l'Entitat en el 2018, i reconeguda per la Diputació en el 2019.	(-) 3.971,53
(+) Aportació per l'activitat del 2019 registrada per l'Entitat en el 2019, i reconeguda per la Diputació en el 2020.	(+) 5.400,00
Total aportacions de la Diputació, segons l'Entitat (2019)	**5.400,00**

El saldo que l'entitat té pendent de cobrar amb la Diputació a 31 de desembre de 2019 ascendeix a 5.400,00 euros i correspon a l'aportació per realitzar el projecte "LÚCIDS. Projecte d'acompanyament i reforç personal i escolar a adolescents" a l'exercici 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 2020, essent la data comptable de pagament el 19 de març de 2020.

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 (2019), i el reconeixement de l'obligació per part de la Diputació, en el moment de la seva liquidació (2020).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): df93ddd9f362553360a7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

VI. COMPROVACIONS ESPECÍFIQUES DE CONTROL FINANCER

Expedient 2018/0018467

Objecte	**Finançar el projecte Lúcids. Projecte d'acompanyament i reforç personal i escolar a adolescents.**
Import subvenció	**5.400,00 €**
Tipus d'expedient	**Subvenció**
Procediment	**Concurrència competitiva**
Centre gestor	**Gerència de Serveis de Benestar Social**
Aplicació pressupostària	**G/60100/23100/48901**

La Junta de Govern de la Diputació, en sessió celebrada el dia 20 de desembre de 2018, va aprovar la convocatòria núm. 201920185120010353 i les bases especifiques per a l'atorgament de subvencions mitjançant el procediment de concurrència competitiva, amb l'objecte de fomentar projectes/activitats d'interès públic o social que tinguin per finalitat afavorir les actuacions d'inclusió i promoció social, les polítiques i accions per garantir la cohesió social i la promoció de la igualtat de drets i deures entre totes les persones, i el suport a les activitats de Respir que portin a terme les entitats socials dins de l'àmbit territorial de la demarcació de Barcelona, per a l'exercici 2019.

- El 28 de desembre de 2018, es va publicar l'extracte de la convocatòria al Butlletí Oficial de la Província.

- D'acord amb la clàusula 13 de les bases específiques de la convocatòria, que estableix que la proposta de concessió de les subvencions serà elaborada per un òrgan col·legiat constituït d'acord amb allò previst a l'article 22.3 de l'Ordenança, l'òrgan col·legiat va formular una proposta que ha estat formalitzada en la corresponent Acta de data 21 de març de 2019.

  Per a poder elaborar aquesta proposta, el Gerent de Serveis de Benestar Social 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.

  El servei tècnic de la Gerència de Serveis de Benestar Social, com a òrgan competent de la instrucció del procediment d'atorgament de les subvencions, va emetre un informe de valoració de les sol·licituds presentades, signada pel responsable directiu del servei promotor, en data 19 de març de 2019. Aquest informe va acompanyat d'un annex amb les

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): df93ddd9f362553360a7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

taules de valoració, signat pel responsable directiu del Servei Promotor en la mateixa data.

La Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en data 11 d'abril de 2019, ha dictat un acord núm. 171, sobre la concessió de subvencions en el marc de la convocatòria (núm. 201920185120010353) 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 2019, en l'àmbit de Benestar Social, l'àmbit d'Igualtat i Ciutadania, i l'àmbit del Respir i Serveis complementaris a la tutela, d'acord amb la proposta de l'òrgan col·legiat constituït a l'efecte. Entre els beneficiaris trobem l'entitat CAE, FORMACIÓ I SERVEIS SOCIOCULTURALS, per l'import i per l'activitat que s'hi relaciona a continuació:

Àmbit del Benestar Social

PETICIÓ NÚM.	CIF	ENTITAT	NOM PROJECTE	PUNTS	IMPORT	OPERACIÓ COMPTABLE
31550	G58452210	CAE, FORMACIÓ I SERVEIS SOCIOCULTURALS	LÚCIDS. PROJECTE D'ACOMPANYAMENT I REFORÇ PERSONAL I ESCOLAR A ADOLESCENTS	75	5.400,00 €	1903000902/092

La despesa autoritzada i disposada a favor de l'entitat ascendeix a 5.400,00 €, amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/60100/23100/48901 del pressupost de l'exercici 2019.

D'acord amb el punt vuitè dels acords, la notificació d'aquest dictamen queda substituïda per la publicació de la resolució de la concessió al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona (BOPB), en el termini de 10 dies des de la resolució. Consta a l'expedient la publicació en el BOPB de data 15 d'abril del 2019.

Les subvencions atorgades hauran de justificar-se, d'acord amb el que estableix la base 22, entre el 8 de gener i el 26 de febrer de 2020.

Prèviament a l'aprovació de l'esmentat dictamen, el servei tècnic de la Gerència de Serveis de Benestar Social, elabora un informe tècnic de valoració i unes taules de valoració, en data 19 de març de 2019, en el quals valora les sol·licituds presentades i fa proposta de resolució, de conformitat amb les base 10 i 12 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:

"Els criteris de puntuació que s'han seguit són els descrits a la base 10, "Criteris objectius d'atorgament de la subvenció", de les bases específiques de la convocatòria

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): df93ddd9f362553360a7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

número 201920185120010353. La puntuació obtinguda es tradueix en l'import individualitzat de l'ajut segons el sistema de càlcul establert a la base 12. Aquest sistema es basa en 6 trams que premien l'excel·lència i doten d'un major valor econòmic els punts dels projectes amb més puntuació.

Els imports dels punts segons el tram i els imports totals dels trams han quedat distribuïts de la forma següent:

Àmbit de Benestar Social

- Els 6 projectes valorats amb 85 punts o més accedeixen al 4,50 % de l'import total destinat a l'àmbit de Benestar Social en la present convocatòria, en concret 63.000,01 euros, a raó de 142,11 euros cada punt obtingut en la valoració del projecte.
  En aquest tram hi ha 2 entitats a les que s'assigna la quantitat que sol·licitaven tot i ser menor a la que els correspondria per puntuació.

- Els 42 projectes amb una valoració d'entre 80 a 84 punts accedeixen al 24,30 % de l'import total destinat, en concret 340.215,39 euros, a raó de 100,68 euros cada punt obtingut en la valoració del projecte.
  En aquest tram hi ha 2 entitats a les que s'assigna la quantitat que sol·licitaven tot i ser menor a la que els correspondria per puntuació.

- **Els 50 projectes amb una valoració d'entre 75 a 79 punts accedeixen al 20,00 % de l'import total destinat, en concret 279.999,99 euros a raó de 78,17 euros cada punt obtingut en la valoració del projecte.**
  En aquest tram hi ha 10 entitats a les que s'assigna la quantitat que sol·licitaven tot i ser menor a la que els correspondria per puntuació.

- Els 125 projectes amb una valoració d'entre 70 a 74 punts accedeixen al 31,10 % de l'import total destinat, en concret 435.399,92 euros, a raó de 51,56 euros cada punt obtingut en la valoració del projecte.
  En aquest tram hi ha 15 entitats a les que s'assigna la quantitat que sol·licitaven tot i ser menor a la que els correspondria per puntuació.

- Els 78 projectes amb una valoració d'entre 68 a 69 punts accedeixen al 11,90 % de l'import total destinat, en concret 166.600,14 euros, a raó de 32,42 euros cada punt obtingut en la valoració del projecte.
  En aquest tram hi ha 6 entitats a les que s'assigna la quantitat que sol·licitaven tot i ser menor a la que els correspondria per puntuació.

- Els 113 projectes amb una valoració d'entre 65 a 67 punts accedeixen al 8,20 % de l'import total destinat, en concret 114.784,48 euros, a raó de 15,53 euros cada punt obtingut en la valoració del projecte.
  En aquest tram hi ha 2 entitats a les que s'assigna la quantitat que sol·licitaven tot i ser menor a la que els correspondria per puntuació."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): df93ddd9f362553360a7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En la base 10 també s'especificava que els projectes i/o accions subvencionades caldrà que obtinguin un mínim de 65 punts en la valoració tècnica per a ser estimats

PETICIÓ NÚM.	CIF	ENTITAT	NOM PROJECTE	PUNTS	IMPORT
31550	G58452210	CAE, FORMACIÓ I SERVEIS SOCIOCULTURALS	LÚCIDS. PROJECTE D'ACOMPANYAMENT I REFORÇ PERSONAL I ESCOLAR A ADOLESCENTS	75	5.400,00 €

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 2019	TOTAL (€)
Import pressupostat	10.961,58
Import sol·licitat	5.400,00
Import concedit	5.400,00
Import concedit/pressupost	49,26%

Estructura del cost de l'activitat 2019	TOTAL (€)
Import pressupostat	10.961,58
Cost final de l'activitat	11.008,64
Import Auditat	5.400,00
Import pagat	5.400,00
Import pagat/cost activitat	49,05%

Estructura de finançament final de l'activitat	2019 (€)	
	Pressupost	Definitiu
Subvenció Diputació	5.400,00	5.400,00
Subvenció Generalitat		3.038,99
Recursos Propis	5.561,58	2.569,65
Total	**10.961,58**	**11.008,64**

En relació a les possibles desviacions del cost de l'activitat respecte el pressupost presentat inicialment, es constata una desviació a l'alça del 0,4%, que ascendeix a 47,06 euros.

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): df93ddd9f362553360a7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

a) Anàlisi de la sol·licitud de subvenció

D'acord amb el punt 7 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 començarà el dia 14 de gener de 2019 i finalitzarà el dia 4 de febrer de 2019.

Consta a l'expedient la Sol·licitud de subvenció per part de l'entitat, presentada en data 4 de febrer de 2019, 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 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 Sr. Ignasi Muncunill Roca que, d'acord amb la documentació que consta a l'expedient té poders suficients per a representar a l'Entitat en qualitat de Director.

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 9486 de la Secció 1a del Registre de Barcelona.

En la memòria de l'activitat annexada a la Sol·licitud de subvenció (Annex 1), l'Entitat presenta una descripció del projecte que porta com a títol: "LÚCIDS. Projecte d'acompanyament i reforç personal i escolar a adolescents."

L'entitat fa la següent descripció del projecte:

"LÚCIDS és un projecte d'acompanyament i reforç personal i escolar adreçat a adolescents d'entre 13 i 14 anys, amb l'objectiu de minimitzar les seves possibilitats de fracàs escolar.

El nom LÚCIDS té un doble sentit: d'una banda és la capacitat personal de comprendre bé les coses. En el projecte apostem per promoure la lucidesa entre els joves participants, entesa com la capacitat que ells/elles tenen de ser arquitectes del seu propi futur. I això passa, entre d'altres aspectes, per la finalització amb èxit del seu període acadèmic obligatori i la configuració d'una personalitat positiva i amb sentit crític.

Al mateix temps, LÚCIDS és un anagrama de LÚDICS, una qualitat associada al joc. I és que el joc, és converteix en l'estratègia metodològica del projecte. Al llarg del projecte s'incorporen diferents elements que el gamifiquen, afavorint la implicació dels joves en el projecte i la seva motivació per superar-se, ja sigui individualment com grupalment.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): df93ddd9f362553360a7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

LÚCIDS preveu el disseny i l'aplicació d'una metodologia de reforç personal i acadèmic adreçada a adolescents d'entre 13 i 14 anys, seleccionats des dels 6 centres escolars públics de secundària de Manresa, que es fonamenta en:

• Accions de reforç escolar i personal individualitzades a càrrec d'un/a educador/a, coordinades amb el/la tutor/a del centre escolar del jove participant.

• Accions grupals amb la finalitat de dotar d'una dimensió col·lectiva al procés.

• La gamificació com a estratègia metodològica que potencia la participació, implicació i motivació dels joves participants i que afavoreix que la seva participació al programa esdevingui una experiència significativa i motivadora.

• La implicació de diferents agents: joves, centres escolars-tutors/es, famílies i l'equipament juvenil del Casal de Joves La Kampana.

El projecte LÚCIDS va començar el setembre de 2016, i ha tingut continuïtat fins a dia d'avui. Això ha permès poder desenvolupar el projecte en cursos acadèmics complerts (2016-2017, 2017-2018, i 2018-2019). Actualment estem donant continuïtat fins l'abril del 2019 amb fons propis. [...]

Arran de la bona acollida i dels bons resultats parcials del projecte, des del CAE se l'hi ha volgut donar continuïtat durant tot l'any 2019, estructurant-lo en els dos cursos escolars:

• Període gener - juny, corresponent al curs escolar 2018-2019. Continuació fins al mes de juny amb el grup de Manresa corresponent al curs escolar 2018-2019. Durant el mesos de gener a març, el CAE dona continuïtat al programa a partir de fons propis, pendent de la resolució de la convocatòria de subvencions.

• Període setembre - desembre, corresponent al curs escolar 2019-2020. Aquests mesos el programa es financia, parcialment, amb la subvenció de la Diputació de Barcelona."

Com a objectiu general es pretén aconseguir: "Promoure l'èxit escolar i la inclusió social d'adolescents d'entre 13 i 14 anys a través de l'acompanyament acadèmic i el suport personal."

Com a objectius específics es pretén aconseguir:
"1. Dissenyar una metodologia pròpia de reforç educatiu que incorpori dimensions personal i grupal i estratègies de gamificació.
2. Dur a terme processos de reforç educatiu i personal a partir de la metodologia dissenyada.
3. Assolir millores significatives en el rendiment escolar i en l'àmbit personal dels i les joves participants.
4. Identificar i difondre les bones pràctiques derivades d'aquesta metodologia.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): df93ddd9f362553360a7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

5. Coordinar un seguiment implicant els tutors/es del centre escolar i les famílies en l'aprenentatge dels i les joves.
6. Afavorir la vinculació dels i les joves participants al Casal de Joves La Kampana una vegada finalitzat el projecte."

L'entitat pretén aconseguir aquests objectius a través de les següents activitats:
"El projecte Lúcids inclou quatre tipus d'activitats d'intervenció directa diferenciades:
1. Sessions de reforç escolar i personal.
2. Accions grupals.
3. Accions familiars.
4. Accions amb els/les referents de l'institut."

A l'Annex 2 es descriu el pressupost previst per a l'activitat. Les fonts d'ingressos i despeses previstes són les següents:

Previsió d'ingressos	Import (€)
Diputació de Barcelona	5.400,00
Recursos Propis (Associació)	5.561,58
Total ingressos previstos	**10.961,58**

Previsió de despeses	Import (€)
Personal (persones integrades en l'estructura de l'entitat)	9.739,60
Contractació externa	300,00
Material	400,00
Despeses indirectes*	521,98
Total despeses previstes	**10.961,58**

**Com a màxim un 5% del total de les despeses directes*

La subvenció de la Diputació finança el 49,26% del total del cost previst de l'activitat.

A l'annex 3 de declaració responsable, el director declara que:

1. L'entitat a la qual representa reuneix els requisits per a ser beneficiari/ària previstos en l'article 13 de la Llei 38/2003, de 18 de novembre, General de Subvencions, els qual es descriuen en els apartats a)-k)
2. Es compromet a executar el projecte o activitat, així com la resta de condicions de la subvenció.
3. Es compromet a sotmetre's a les actuacions de comprovació a efectuar per l'òrgan concedent i al control financer que pugui efectuar la Intervenció General de la Diputació de Barcelona.
4. Que l'entitat a la qual representa no ha sol·licitat o preveu sol·licitar subvencions per la mateixa activitat a altres Administracions Públiques o entitats privades.
5. Que es compromet a comunicar a la Diputació de Barcelona, en el moment de la justificació de la subvenció atorgada en el marc d'aquesta convocatòria, l'obtenció d'altres subvencions per la mateixa activitat.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): df93ddd9f362553360a7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

A l'annex 4 de declaració responsable, el director declara 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 a l'adolescència, l'activitat objecte de subvenció:
"Implica contacte habitual amb menors d'edat. En aquest cas, 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 i, en cas que canviï alguna persona adscrita al projecte, es compromet a aportar una nova declaració responsable."

A l'annex 5 de declaració responsable, el director declara que, "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."

A més a més, l'entitat adjunta amb la sol·licitud el formulari ANNEX una carta de l'Ajuntament de Manresa signada per la Regidora de Cultura i Joventut de data 25 de gener de 2019 mitjançant la qual "Des de l'Ajuntament de Manresa volem destacar el valor d'aquest projecte i la importància de poder donar-hi continuïtat en la mesura que sigui possible."

b) Concessió de la subvenció

En base a aquesta sol·licitud, la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en data 11 d'abril de 2019, va dictar un acord núm. 171, sobre la concessió de subvencions en el marc de la convocatòria (núm. 201920185120010353) 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 2019, en l'àmbit de Benestar Social, l'àmbit d'Igualtat i Ciutadania, i l'àmbit del Respir i Serveis complementaris a la tutela, d'acord amb la proposta de l'òrgan col·legiat constituït a l'efecte. Entre els beneficiaris trobem l'entitat CAE, FORMACIÓ I SERVEIS SOCIOCULTURALS per un import de 5.400 euros.

D'acord amb el punt 9 de les bases específiques de la convocatòria de la subvenció i relatiu al procediment de concessió:
El procediment de concessió de les subvencions regulades en les presents bases serà el de concurrència competitiva.

D'acord amb el punt 15 de les bases específiques de la convocatòria de la subvenció i relatiu a l'acceptació de la subvenció:
La subvenció s'entendrà tàcitament acceptada per l'entitat beneficiaria pel transcurs d'un mes a partir del dia següent a la publicació en el BOPB de la resolució de concessió sense que hagi manifestat expressament les seves objeccions.

No consta a l'expedient cap manifestació expressa de les objeccions per part de l'entitat i per tant, es considera que s'ha acceptat tàcitament.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): df93ddd9f362553360a7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

c) Justificació tècnica de l'activitat

D'acord amb el punt 22.2 de les bases específiques de la convocatòria de la subvenció i relatiu al Termini i forma de justificació:

- 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, desagregades per sexe.
  b] Nombre de municipis beneficiaris del projecte.
  c] Altra informació quantitativa d'impacte.

A la memòria de l'actuació (Annex A) inclosa en el compte justificatiu, l'entitat descriu les accions realitzades següents:

" ACTIVITATS / DATA D'INICI / DATA DE FINALIZACIÓ / NÚMERO D'USUARIS

ACTIVITATS	DATA D'INICI	DATA DE FINALIZACIÓ	NÚMERO D'USUARIS
Reunió seguiment dels 5 grups de d'octubre a desembre i planificació gener-maig			2
Lúcids Grup 1. Sessions de 90 minuts setmanals (trimestre 2 i 3) 14 sessions	Gener 2019	Maig 2019	3
Lúcids Grup 2. Sessions de 90 minuts setmanals (trimestre 2 i 3) 14 sessions	Gener 2019	Maig 2019	3
Lúcids Grup 3. Sessions de 90 minuts setmanals (trimestre 2 i 3) 14 sessions	Gener 2019	Maig 2019	2
Lúcids Grup 4. Sessions de 90 minuts setmanals (trimestre 2 i 3) 14 sessions	Gener 2019	Maig 2019	2
Lúcids Grup 5. Sessions de 90 minuts setmanals (trimestre 2 i 3) 14 sessions	Gener 2019	Maig 2019	2
Lúcids Grup 6 Sant Vicenç de Castellet. Sessions de 60 minuts setmanals (trimestre 2 i 3) 14 sessions	Gener 2019	Maig 2019	4
Lúcids Grup 7 Sant Vicenç de Castellet. Sessions de 60 minuts setmanals (trimestre 2 i 3) 14 sessions	Gener 2019	Maig 2019	4
Seguiment setmanal amb els 15 tutors/es del centre educatiu a través de mail o reunions en cas de necessitat	Gener 2019	Maig 2019	
Reunió seguiment dels 5 grups i planificació sessió grupal	15/05/2019	15/05/2019	2
Reunions finals de valoració del projecte entre tutors dels centres de secundària i tutora de Lúcids	28/05/2019	01/06/2019	
Sessió grupal d'abril	09/04/2019	09/04/2019	
Reunió valoració del projecte entre dinamitzadors del casal de joves, coordinadora de projectes juvenils i director del CAE.	06/05/2019	06/05/2019	4
Selecció de l'educadora del projecte	02/09/2019	06/09/2018	
Presentació del projecte als centres educatius	10/09/2019	23/09/2019	2 centres
Reunions inicials amb la coordinadora de projectes juvenils i l'educadora del projecte per planificar el curs, el nou funcionament d'aquest i les accions	13/09/19	20/09/19	2
Reunió inicial amb la coordinadora de projectes juvenils, l'educadora del projecte, la coordinadora de l'institut i les tutores dels alumnes	17/09/2019	17/09/2019	
Selecció dels participants	24/09/2019	26/09/2019	20
Acollida dels participants i signatura el doc de compromís per part de la família, participants i tutor/a del centre	07/10/2019	09/10/2019	
Reunió de coordinació i seguiment d'horaris i funcionament entre la coordinadora del projecte juvenil i l'educador	08/10/2019	08/10/2019	
Acollida persona de suport	23/10/2019	23/10/2019	
Lúcids Grup 1 Guillem Català. Sessions de 90 minuts setmanals (trimestre 1) 11 sessions	Octubre 2019	Desembre 2019	5
Lúcids Grup 2 Guillem Català. Sessions de 90 minuts setmanals (trimestre 1) 11 sessions	Octubre 2019	Desembre 2019	5
Lúcids Grup 3 Cal Gravat. Sessions de 90 minuts setmanals (trimestre 1) 11 sessions	Octubre 2019	Desembre 2019	3
Lúcids Grup 4 Cal Gravat. Sessions de 90 minuts setmanals (trimestre 1) 11 sessions	Octubre 2019	Desembre 2019	4
Lúcids Grup 5 Guillem Català. Sessions de 90 minuts setmanals (trimestre 1) 11 sessions	Octubre 2019	Desembre 2019	3

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): df93ddd9f362553360a7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

ACTIVITATS	DATA D'INICI	DATA DE FINALIZACIÓ	NÚMERO D'USUARIS
Reunió de seguiment amb la coordinadora de projecte juvenil, l'educador del projecte i persona de suport	22/10/2019	22/10/2019	
Reunió de seguiment amb la coordinadora de projecte juvenil, l'educador del projecte i persona de suport i preparació sessió grupal	16/12/2019	16/12/2019	
Sessió grupal	18/12/2019	18/12/2019	10
Seguiment amb els tutors/es del centre educatiu a través de mail	Octubre 2019	Desembre 2019	
Reunions de valoració	19/12/2019	20/12/2019	

En l'apartat de resultats obtinguts, l'entitat descriu els següents:

Objectiu associat	Impacte	Indicador	Resultat esperat	Resultat obtingut
2	Participació	Nombre nois/noies participants	30 participants	40 participants
2	Execució	Hores individuals de reforç educatiu	240 hores	229.5 hores
3	Aprofitament	Nivell d'assistència	Mitjana d'assistència superior al 75%	Mitjana del 76% d'assistència
3	Millora acadèmica	Resultats acadèmics	Progressió positiva dels resultats acadèmics	La valoració de les tutores és positiva en quant a millora acadèmica (no tenim dades quantificables perquè no es permet accedir a resultats acadèmics)
3	Millora personal	Millora de les competències personals	Identificació de millores per part dels tutors/es	Les tutores del centres educatius valoren que alguns alumnes han millorat en la participació a les classes i alguns també en l'actitud.
1 , 2, 3, 4	Bones pràctiques	Identificació i descripció dels elements metodològics	Document final	La gamificació és una estratègia útil en moments puntuals de les sessions, però es detecta la necessitat de centrar la sessió a resoldre dubtes i en fer els deures. El joc és un recurs per canviar de ritme quan estan cansats, o per fer 10 minuts de joc abans de començar la sessió. Gamificar totes les sessions a través d'un eix d'animació no ha motivat als alumnes.
4	Difusió	Impactes en mitjans i espais de difusió	10 impactes	10 publicacions sobre el projecte en xarxes socials (instagram, facebook i twiter) i el nostre web
4	Difusió	Presentació projecte a agents juvenils	1 presentació	2 reunions amb professionals de joventut a Manresa
5	Acompanyament	Reunions de seguiment	1 consulta amb la família 2 trobades amb el/la tutor/a	2 reunions amb cada tutor/a i seguiment setmanal a través de mail 1 Signatura de l'acord de participació juntament amb la família
6	Continuïtat	Nois/es que mantenen vinculació amb el Casal de Joves La Kampana finalitzat el projecte	10 nois/es	Tots els joves del projecte lúcids fan ús del casal durant la franja horària prèvia o posterior a la sessió de lúcids. 8 dels joves han establert vinculació amb altres activitats del Casal de Joves La Kampana. Tot i així, s'observa que les famílies són reticents a que els seus fills/es participin del casal per l'estigma que té.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): df93ddd9f362553360a7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Finalment, en l'apartat de conclusions es recullen les següents:

"El fet d'aprovar-se el projecte LÚCIDS un altre any ha permès rendibilitzar l'experiència, els aprenentatges i els contactes d'edicions anteriors. Ja hi havia posada en marxa una dinàmica de treball amb els centres educatius que ha facilitat molt la continuïtat del programa. Aquest fet encara fet s'ha vist més afavorit perquè els alumnes que varen finalitzar el projecte LÚCIDS 2018 (octubre-desembre) han estat els mateixos que han participat en la primera etapa del projecte LÚCIDS 2019 (gener-maig), ja que ambdues etapes corresponien a un mateix curs escolar (2018-2019).

El projecte LÚCIDS 2019 s'ha acabat amb el mateix plantejament i, en aquests moments, s'ha donat continuïtat al projecte durant el període gener-maig 2020 per tal de completar el cicle corresponent al curs 2019-2020, a l'espera que es pugui obtenir el finançament corresponent a l'anualitat 2020."

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 26 de les bases específiques de la convocatòria de la subvenció i relatiu a les mesures de difusió del finançament públic:

Les entitats beneficiàries 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, 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: https://www.cae.cat/nivells/editorweb/titular/projectes, a l'apartat de què fem? H ha el subapartat "Projectes", on l'entitat descriu els diferents projectes que duu a terme.

Projectes CAE

Projecte	*Dates execució*	*Vigent*	*Finançament*
Lúcids. Projecte d'acompanyament i reforç personal i escolar	Des de 2016	x	• Diputació de Barcelona • Departament de Treball, Afers Socials i Famílies (Des de 2019) • Fons propis

En la descripció d'aquest projecte apareix que rep el finançament de la Diputació de Barcelona.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): df93ddd9f362553360a7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

A més a més, en accedir al projecte: https://www.cae.cat/nivells/editorweb/titular/lucids apareix el logotip de la Diputació de Barcelona juntament amb d'altres agents finançadors.

e) Justificació econòmica de l'activitat

e.1) Magnituds agregades de la justificació econòmica

D'acord amb el punt 4 de les bases específiques de la convocatòria de la subvenció i relatiu al Període d'execució:

Les subvencions concedides a l'empara d'aquesta convocatòria, s'hauran de destinar a finançar les fires, mostres, mercats i/o festivals artístics de referència desenvolupats i/o planificats entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2020.

D'acord amb el punt 22 de les bases específiques de la convocatòria de la subvenció i relatiu al Termini i forma de justificació:

1) El termini de justificació de les subvencions s'iniciarà el 8 de gener de 2020 i finalitzarà el 26 de febrer de 2020.
Aquesta justificació s'haurà de presentar a través del tràmit corresponent de la seu electrònica, per l'entitat beneficiària adjuntant els models normalitzats que es troben als llocs web que s'indiquen a la base 7ena. 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, desagregades per sexe.

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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): df93ddd9f362553360a7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Barcelona, amb fons propis de l'entitat beneficiària 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.

4) En el cas de subvencions per import superior a 3.000 € i igual o inferior als 20.000 €, es requerirà a l'entitat beneficiària 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.

5) Per a les subvencions d'import fins a 3.000,00.-€, es requerirà a l'entitat beneficiària que presenti, com a mínim, el justificant de la despesa d'import més elevat imputada a la subvenció concedida.

En data 24 de febrer de 2020, 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 11.008,64 euros i relaciona despeses per un import d' 11.008,64 euros. Així mateix, l'entitat declara que ha obtingut "finançament per al projecte a través de la convocatòria de subvencions per a entitats del Departament de Treball i Afers Socials i Famílies. Aquest finançament s'ha obtingut per a als anys 2019 i 2020."

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

	Despeses	Concepte	Import (€)	Imputació projecte (€)	%
Personal	LMF nòmina gener	Execució accions i coordinació	2.168,15	867,26	40%
	LMF nòmina febrer		2.212,39	884,96	40%
	LMF nòmina març		2.227,47	890,99	40%
	LMF nòmina abril		3.263,59	1.305,44	40%
	LMF nòmina maig		2.212,39	884,96	40%

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): df93ddd9f362553360a7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

	LMF nòmina octubre		2.330,65	699,20	30%
	LMF nòmina novembre		2.212,39	663,72	30%
	LMF nòmina desembre		1.619,22	485,77	30%
	LMF nòmina desembre - extra		2.226,37	667,91	30%
	MMU nòmina octubre	execució accions	458,03	458,03	100%
	MMU nòmina novembre		573,12	573,12	100%
	MMU nòmina desembre		573,12	573,12	100%
Material	Abacus SCCL	Materials	84,24	84,24	100%
	Zacatrus	Materials	198,44	198,44	100%
	Kinuma	Materials	175,35	175,35	100%
	La Juganera SCCL	Materials	345,59	345,59	100%
	La Juganera SCCL	Materials	736,00	736,00	100%
Indirectes	NMR nòmina octubre	gestió econ-admin	3.540,64	259,53	7%
	NMR nòmina desembre		3.479,02	255,01	7%
	Totals			**11.008,64**	

En relació als agents finançadors, les despeses relacionades en el compte justificatiu presentat es distribueixen segons la següent taula:

	Despeses	**Imputació projecte (€)**	**Agents Finançadors (€)**		
			DIBA	**GENCAT**	**RECURSOS PROPIS**
Personal	LMF nòmina gener	867,26	867,26		
	LMF nòmina febrer	884,96	884,96		
	LMF nòmina març	890,99	890,99		
	LMF nòmina abril	1.305,44	1.305,44		
	LMF nòmina maig	884,96	884,96		
	LMF nòmina octubre	699,20	566,41		132,79
	LMF nòmina novembre	663,72		308,78	354,94
	LMF nòmina desembre	485,77			485,77
	LMF nòmina desembre - extra	667,91		667,91	
	MMU nòmina octubre	458,03		458,03	
	MMU nòmina novembre	573,12		573,12	
	MMU nòmina desembre	573,12		573,12	
Material	Abacus SCCL	84,24		84,24	
	Zacatrus	198,44		198,44	
	Kinuma	175,35		175,35	
	La Juganera SCCL	345,59			345,59
	La Juganera SCCL	736,00			736,00

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): df93ddd9f362553360a7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Indirectes	NMR nòmina octubre	259,53			259,53
	NMR nòmina desembre	255,01			255,01
	Totals	**11.008,64**	**5.400,02**	**3.038,99**	**2.569,63**

Pel que fa als documents presentats a la justificació, cal assenyalar que:

- Segons les despeses relacionades en el compte justificatiu, la Diputació de Barcelona ha finançat un total de 5.400,02 euros, la Generalitat 3.038,99 euros i l'entitat 2.569,63 euros.

  D'aquests 5.400,02 euros, la Diputació ha pagat un total de 5.400,00 euros. Trobem una diferència de 0,02 euros, que considerem no material.

En data 11 de març del 2020, la tècnica del centre gestor dona l'ok per correu electrònic, a la justificació econòmica presentada i conseqüentment poder procedir al seu pagament.

En relació a la validació de la justificació per part del centre gestor i d'acord amb la base 24.6 de les Bases d'Execució del Pressupost 2020, relativa a la "Tramitació administrativa de la despesa: En el cas d'operacions O o ADO vinculades al pagament de subvencions, la seva autorització en el SIGC per part del cap del centre gestor, suposa la seva conformitat amb el contingut del compte justificatiu i suposa, a més, la constatació per part seva del fet que l'import de la subvenció s'ha destinat íntegrament a finançar l'actuació per a la qual fou concedida, així com que els documents presentats com a justificació de la subvenció que s'indiquen al compte justificatiu són correctes i s'adeqüen al que exigeixen els instruments reguladors de la seva concessió".

S'ha validat que l'autorització del SIGC s'ha realitzat per la Cap del Servei de Suport Programes Socials.

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

D'acord amb el punt 22.3. b] de les bases específiques de la convocatòria de la subvenció i relatiu al Termini i forma de justificació:

- 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): df93ddd9f362553360a7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

D'acord amb el punt 22.4 de les bases específiques de la convocatòria de la subvenció i relatiu al Termini i forma de justificació:

- En el cas de subvencions per import superior a 3.000 € i igual o inferior als 20.000 €, es requerirà a l'entitat beneficiària 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% de tots els justificants del cost de l'activitat, es demanaran justificants addicionals fins a arribar a aquest percentatge.

D'acord amb les bases específiques, s'ha realitzat el següent anàlisis:

- En la relació de despeses presentada per l'entitat, correspon a l'agent finançador DIBA les despeses salarials del personal assignat a les tasques d'execució d'accions i coordinació durant els mesos de gener a maig i octubre del 2019, per un import total de 5.400,02 euros.

- En el nostre anàlisi, s'ha analitzat una mostra de les despeses salarials (en concret 4 de les 6 nòmines) i que ascendeix a un total de 3.528,17 euros, que representa un 65% de l'import de la subvenció concedida.

- En relació a aquestes despeses salarials imputades a la justificació de la subvenció, s'ha comprovat el següent:

  - L'entitat ha imputat el sou brut meritat del mes i, addicionalment, el cost de seguretat social a càrrec de l'entitat del mes corresponent. En l'expedient consta el rebut de nòmina mensual en el qual s'inclou el total meritat, i també la seguretat a càrrec de l'empresa; el càrrec de la nòmina en la relació de la remesa bancària amb el segell del banc; els RLC's (antics TC1) mensuals de l'exercici 2019 i l'extracte bancari amb el seu pagament; i les RNT (antic TC2).

  - Per altra banda, s'ha requerit al beneficiari l'aportació dels models anuals i trimestrals d'IRPF, així com també el seu pagament per extracte bancari. El model 190 es va presentar en data 24 de gener der 2020.

  - La nòmina imputada correspon a una treballadora inclosa en la plantilla de l'entitat i contractada amb la categoria de "Dir. Projectes". S'entén que aquest personal està implicat directament amb el projecte i, per tant, es consideren despeses elegibles.

  El següent quadre recull un resum de la despesa imputada a la Diputació de Barcelona i les comprovacions de control financer realitzades:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): df93ddd9f362553360a7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Despeses	Concepte	Import (€)	Imputació projecte (€)	DIBA (€)	Anàlisi CF (€)	%
LMF nòmina gener	execució, accions i coordinació	2.168,15	867,26	867,26	867,26	100%
LMF nòmina febrer		2.212,39	884,96	884,96	884,96	100%
LMF nòmina març		2.227,47	890,99	890,99	890,99	100%
LMF nòmina abril		3.263,59	1.305,44	1.305,44		
LMF nòmina maig		2.212,39	884,96	884,96	884,96	100%
LMF nòmina octubre		2.330,65	699,20	566,41		
Totals			**5.532,81**	**5.400,02**	**3.528,17**	**65%**

- En relació a l'IVA deduïble, donat que es tracta de despeses de personal, no hi ha IVA.

En conclusió, s'ha analitzat una mostra de les despeses salarials que ascendeix a un total de 3.528,17 euros i que representa un 65% de l'import de la subvenció concedida.

Cost total del projecte	**5.400,02 €**
Comprovacions de control financer	**3.528,17 €**
Percentatge (%)	**65%**

Alhora, els justificants que formen aquesta mostra representen un 32% de tots els justificants del cost de l'activitat. Per tant, en la revisió efectuada es compleix amb el punt 22.4 de les bases específiques de la convocatòria.

Cost total del projecte	**11.008,64 €**
Comprovacions de control financer	**3.528,17 €**
Percentatge (%)	**32%**

e.3) Verificacions relatives als comprovants de la despesa

D'acord amb el punt 22.3. c] 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 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.

S'han revisat les nòmines imputades com a justificació, confirmant la seva existència així com que totes elles són correctes i contenen totes les dades consignades en el model oficial aprovat per Ordre Ministerial de 27 de desembre de 1994.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): df93ddd9f362553360a7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

D'altra banda, s'ha comprovat que el beneficiari disposa dels corresponents comprovants de pagament, així com que aquests s'han fet efectiu amb anterioritat a la finalització del termini de justificació, és a dir, abans del 26 de febrer de 2020.

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 21 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 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.

A l'expedient del beneficiari consta la declaració responsable sobre obligacions tributàries i amb la seguretat social (Annex D) on el director 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.

En data 19 de març de 2020, la Diputació va fer efectiu el pagament de la subvenció concedida per un import de 5.400,00 euros.

g) Finançament de les activitats subvencionades

D'acord amb la documentació presentada per l'entitat, el cost final de l'activitat ha ascendit a 11.008,64 euros i s'ha finançat de la següent manera:

Estructura de finançament final de l'activitat	2019 (€)
Subvenció Diputació	5.400,00
Subvenció Generalitat	3.038,99
Recursos Propis (Associació)	2.569,65
Total	**11.008,64**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): df93ddd9f362553360a7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

L'entitat declara que ha rebut altres ingressos o subvencions amb la mateixa finalitat per import de 3.038,99 euros, del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies. COSPE 2019. Aquest finançament s'ha obtingut per a als anys 2019 i 2020.

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 les possibles desviacions del cost de l'activitat respecte el pressupost presentat inicialment, es constata una desviació a l'alça del 0,4%, que ascendeix a 47,06 euros.

Al punt 4 de l' ANNEX A – Memòria de l'Actuació, l'entitat fa una descripció de les desviacions respecte al pressupost previst. En aquest punt informa:
"A grans trets, el projecte s'ha desenvolupat amb poques variacions respecte dels pressupost inicial previst.

Concepte	Sol·licitat	Executat	Variació	Variació %
Personal	9.739,60 €	8.954,48 €	(-) 785,12 €	(-) 8,1%
Contractacions externes	300,00 €	0,00 €	(-) 300,00 €	
Material	400,00 €	1.539,62 €	1.139,62 €	+289,9%
Despeses indirectes	521,98 €	514,54 €	(-) 7,44 €	(-) 1,4%
Total despeses	**10.961,58 €**	**11.008,64 €**	**+47,06 €**	**+0,4%**

Concepte	Sol·licitat	Executat	Variació	Variació %
Subvenció sol·licitada	5.400,00 €	5.400,00 €	0,00 €	0,00%
Altres subvencions	0,00 €	3.038,99 €	3.038,99 €	
Finançament propi	5.561,58 €	2.569,65 €	(-) 2.991,93 €	(-) 53,08%
Total finançament	**10.961,58 €**	**11.008,64 €**	**+47,06 €**	**+0,4%**

Respecte dels pressupost original, les dues principals desviacions han estat:

- L'obtenció de finançament per al projecte a través de la convocatòria de subvencions per a entitats del Departament de Treball i Afers Socials i Famílies. Aquest finançament s'ha obtingut per a als anys 2019 i 2020.

- La reducció dels costos de personal s'han compensat amb un increment de les despeses derivades de l'adquisició de materials per a les activitats conjuntes."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): df93ddd9f362553360a7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

VII. INCIDÈNCIA DE LA CRISI SANITÀRIA DERIVADA DE LA COVID-19 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, per un període de 15 dies naturals, que ha estat objecte de successives pròrrogues.

Concretament, la declaració ha estat objecte de sis pròrrogues, aprovades mitjançant els Reials decrets amb núm. 476/2020, de 27 de març; 487/ 2020, de 10 d'abril; 492/ 2020, de 24 d'abril; 514/ 2020, de 8 de maig; 537/2020, de 22 de maig i 555/2020, de 5 de juny, disposant, en cadascun, la pròrroga de l'estat d'alarma per un període de 15 dies naturals, amb els mateixos efectes que el RD 463/2020, de 14 de març.

En el marc d'aquest context de crisi sanitària i, fins i tot, finalitzat el període d'estat d'alarma, s'han aprovat un conjunt de disposicions normatives i mesures adreçades a pal·liar les conseqüències derivades de la crisi provocada per la COVID-19, tant per l'Estat com per les comunitats autònomes.

L'expedient examinat, referit a l'anualitat 2020 s'ha vist afectat per aquest marc normatiu. Per aquest motiu, al llarg de l'informe, s'han formulat algunes consideracions sobre l'afectació de les mesures aprovades durant i després de l'estat d'alarma, si s'escau.

En general, es pot concloure que els tràmits s'han realitzat adequadament sense incidències destacables.

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): df93ddd9f362553360a7 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2021/0015604
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_DEF_CFSUBVPR_CAE

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Responsable de Control Financer de Subvencions	Signa	25/11/2021 10:32
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	25/11/2021 11:14

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
df93ddd9f362553360a7	https://seuelectronica.diba.cat	

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

FUNDACIÓ INSTITUT DE RECERCA DE L'HOSPITAL VALL D'HEBRON G60594009

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 (LGS, en endavant). 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, en endavant), 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 2020 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 2021* (PACF 2021, d'ara endavant).

Els articles 34 i següents de les *Instruccions de control intern de la Diputació 2021* regulen el marc d'actuació general i procedimental del control financer, tot remetent al PACF 2021 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 0b3cfc501d872044bf7e Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 del beneficiari de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part del beneficiari.
d) La realitat i regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada pel beneficiari, 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 pel beneficiari 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 2021 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 de l'entitat, preferentment auditats. Així mateix, aquestes comprovacions permetran identificar aquelles entitats que estan subjectes a les obligacions recollides a la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, ja sigui perquè perceben més de 100.000 euros anuals de subvencions o ajuts públics o bé perquè un 40% o més dels seus ingressos anuals provenen de subvencions o ajuts públics (amb un mínim de 5.000 euros). La subjecció a aquesta normativa comportarà la verificació del compliment de les obligacions regulades a la citada norma.

- Quant a les verificacions a efectuar en compliment de l'article 219.3 TRLRHL, aquestes tindran per objecte comprovar: L'adequada tramitació de l'expedient

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 0b3cfc501d872044bf7e Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

D'acord amb el PACF 2021, 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, reservant aquest examen per les subvencions d'import superior a 60.000 euros, dins del tram de les superiors a 20.000 euros. En aquests casos, es procedirà a:

• La verificació de la inexistència d'excés de finançament en l'execució de l'activitat, a través de l'anàlisi dels comptes anuals de l'entitat.

• La conciliació de les transferències efectuades, a través de la verificació que l'entitat hagi comptabilitzat correctament, tant la concessió com el cobrament de la subvenció.

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 Reglament 887/2006 de la Llei de subvencions).

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 III.D.1.2 del PACF 2021 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.

La Fundació Institut de Recerca de l'Hospital Vall d'Hebron forma part d'aquesta mostra de beneficiaris.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 0b3cfc501d872044bf7e Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2021 respecte l'exercici 2020.

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 l'apartat tercer del decret de resolució, relatiu a les condicions a què queda subjecta la subvenció, s'informa que:

"1. La subvenció es destinarà a finançar les despeses que es produeixin entre l'1 de gener fins el 31 de desembre de 2020, pel desenvolupament del projecte d'avaluació i tractament psicopatològic en el fracàs escolar i acadèmic.

2. El/la beneficiari/ària haurà de justificar el cost total de l'activitat, amb indicació de si aquesta 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.

3. La subvenció atorgada haurà de justificar-se entre el 4 de gener de 2021 i el dia 31 de març de 2021 mitjançant la presentació del compte justificatiu amb informe d'auditor que contindrà:
• Memòria justificativa de l'activitat realitzada i dels resultats obtinguts.
• Memòria econòmica justificativa del cost total de les actuacions realitzades amb el contingut previst a l'article 74.5 acompanyada d'informe emès per un auditor de comptes.

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 tot cas, les despeses de l'auditoria podran imputar-se per a la justificació de la subvenció atorgada.

4. 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."
Pel que fa a la difusió, d'acord amb el punt 5c de l'apartat tercer del decret de resolució, són obligacions de la beneficiària, entre d'altres:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 0b3cfc501d872044bf7e Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

"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."

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

- Verificar l'existència del compte justificatiu amb informe d'auditor que contindrà:
  • Memòria justificativa de l'activitat realitzada i dels resultats obtinguts.
  • Memòria econòmica justificativa del cost total de les actuacions realitzades amb el contingut previst a l'article 74.5 acompanyada d'informe emès per un auditor de comptes.

- 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 conclogui 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 25 de juny de 2021, en relació a l'anàlisi financer:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 0b3cfc501d872044bf7e Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 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.
- Extracte bancari de l'activitat subvencionada objecte de control.

– Posteriorment es va sol·licitar a la Fundació:
  - Presentació dels comptes anuals al Protectorat de la Generalitat de Catalunya, dels exercicis 2019 i 2020.
  - Actualització dels Estatuts (segons acord de govern de data 24 de novembre de 2020).
  - Conciliació transferències exercici 2021
  - Documents on s'hagi fet constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona en l'execució del projecte o de l'activitat.

– 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 0b3cfc501d872044bf7e Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

La Intervenció General, d'acord amb el PACF 2021, 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

Sens perjudici de l'aplicabilitat de la normativa referida a 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.

- 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 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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 0b3cfc501d872044bf7e Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

- 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**

- 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.

- Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona.

- Pla Anual de Control Financer.

- Refosa sobre delegació de competències i atribucions d'òrgans competents de la Diputació, diferents del Ple.

- Pla estratègic de subvencions de la Diputació de Barcelona.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 0b3cfc501d872044bf7e Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

- **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.

Entre d'altres, s'han considerat el Reial Decret 463/2020, de 14 de març, pel que es declara l'estat d'alarma, i les successives pròrrogues, la modificació realitzada pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març (que modifica la DA 3a del RD 463/2020) i la normativa aprovada amb posterioritat per les autoritats estatals, autonòmiques i locals i, en particular, per la Diputació de Barcelona.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 0b3cfc501d872044bf7e Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

IV. DESCRIPCIÓ DEL BENEFICIARI

La Fundació Institut de Recerca de l'Hospital Vall d'Hebron (Fundació, en endavant), es va constituir el 10 de juny de 1994 davant el notari Sr. Andrés Sexto Carballeiro.

La Fundació es va fundar per José-Ignacio Cuervo Argudin, Simón Schwartz Riera, Jaime Bergadà Sitjà i José-Ramón Luesma Pons i es va constituir com una fundació de caràcter privat, per temps indefinit. Es va constituir amb nom de "Fundació per a la recerca biomèdica i la docència de la ciutat sanitària i universitària Vall d'Hebron" i s'haurà de regir per allò que estableix la Llei de Fundacions Privades Catalanes 1/1982, de 3 de març, i pels Estatuts que es van aprovar. Els socis fundadors acorden que el Patronat de la Fundació estigui compost per 5 membres nomenant patrons per un període de 2 anys a les següents persones i per als següents càrrecs:

- President: Ramon Massaguer Melendez
- Vice-President: la persona que tingui el càrrec de Gerent de la "Ciutat sanitària i universitària Vall d'Hebron" i ocupa l'anomenat càrrec, a dia d'avui, Jose-Ignacio Cuervo Argudin.
- Secretari: Jaime Bergada Sitja.
- Tresorer: Jose-Ramon Luesma Pons
- Vocal: Simon Schwartz Riera.

La Fundació es va inscriure, amb el número 808, en el Registre de Fundacions Privades de la Generalitat de Catalunya, en data 14 de juliol de 1994. El seu domicili social es troba ubicat al Passeig Vall d'Hebron, 119-129, de Barcelona.

Posteriorment, en data 28 de desembre de 2012, i davant del notari Sr. Andrés Sexto Carballeiro, es va elevar a públic l'acord de modificació d'articles estatutaris i adaptació d'estatuts, acord adoptat pel Patronat de la Fundació en la reunió de data 13 de novembre de 2012, per tal d'adaptar els Estatuts a les modificacions parcials que ha introduït la Llei 7/2012 de 15 de juny, de modificació de la Llei 4/2008 de 24 d'abril del Llibre Tercer del Codi Civil de Catalunya.

D'acord amb l'article 5 dels Estatuts de la Fundació, les "Finalitats fundacionals. La Fundació té per finalitat promoure, desenvolupar, transferir, gestionar i difondre la recerca, el coneixement científic i tecnològic, la innovació, la docència i la formació en l'àmbit de les ciències de la vida i de la salut. Amb aquesta finalitat haurà de promoure i estrènyer les relacions i l'intercanvi de coneixements entre els investigadors i els grups de recerca que pertanyen als diversos centres i entitats de l'àmbit biomèdic, que actuen principalment en l'entorn de l'Hospital Universitari Vall d'Hebron (en endavant HUVH), i promoure la col·laboració amb altres institucions i entitats, prioritzant la realització de projectes conjunts; ha de recaptar fons per finançar activitats de recerca i innovació d'interès dels esmentats centres i dispositius; i ha de gestionar els recursos ordenats a la investigació que les diverses institucions i entitats que en formin part li encomanin."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 0b3cfc501d872044bf7e Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En data 22 de setembre de 2009, i davant del notari Sr. Andrés Sexto Carballeiro, es va nomenar director i es van atorgar poders a favor del Sr. Joan-Xavier Comella Carnicé en sessió de 19 de juny de 2009, tal i com es recull a continuació:

- Primer: Nomenar conforme al que disposa l'article 14 dels Estatuts de la Fundació, com a Director al Dr. Joan-Xavier Comella Carnicé.
- Segon: Conferir apoderament ampli a favor del Dr. Joan-Xavier Comella Carnicé, entre d'altres:
    - Administrar, regir i gestionar l'activitat pròpia de la Fundació, utilitzar la signatura de la Fundació, portar la comptabilitat, contractar i acomiadar treballadors [...]
    - Actuar, gestionar i tramitar en nom de la Fundació, davant de tot tipus d'institucions, empreses i organismes, ja siguin públics o privats, la sol·licitud i concessió d'Ajudes, Beques, Subvencions, Donacions i qualsevol altre tipus d'aportacions econòmiques.
    - Efectuar cobraments i pagaments, signar rebuts i altres documents alliberadors, inclosos per efectives entregues de l'Estat, Comunitat Autònoma, Entitats Autònomes, Províncies o Municipis i qualsevol altra entitat pública o privada."

Posteriorment, en reunió del Patronat de la Fundació, de data 9 de juliol de 2020, s'aprova una modificació dels estatuts de la Fundació VALL d'HEBRON, on la fundació s'adscriu a l'Administració de la Generalitat i es modifica la composició del Patronat (incrementant la proporció de participació de la Generalitat) i de la Comissió Delegada i es suprimeix la condició de mitjà propi de l'Administració de la Generalitat."

Aquests acords es van elevar a públics per escriptura de modificació i adaptació d'estatuts atorgada per la Fundació en data 22 de gener de 2021 i davant del notari Julio Martínez-Gil Pardo de Vera, mitjançant el qual es van aprovar "les modificacions estatutàries per adaptar els Estatuts a la normativa legal aplicable actualment, i les modificacions per criteri d'oportunitat, que consten a la certificació dels acords abans indicada. La modificació estatutària ha estat autoritzada per acord de Govern de la Generalitat de Catalunya de data 24 de novembre de 2020, a proposta de la consellera de Salut."

Segons consta a la comunicació, de data 25 de novembre de 2020, de la Cap de la Secció de Publicitat Registral i de Coordinació Administrativa del Registre d'Entitats del Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya, la composició del Patronat que actualment consta és la següent:

- **Presidenta:** Alba Vergès i Bosch - Consellera de salut (art.20.1.1.a)
- **Vicepresident 1a:** Ramon Tremosa i Balcells - Conseller d'Empresa i Coneixement (art.20.1.1.b)
- **Vicepresident 2n:** Francisco Javier Lafuente Sancho – Rector de la Universitat Autònoma de Barcelona (art.20.1.1.c)

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 0b3cfc501d872044bf7e Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- **Secretari:** Lluís Rovira Pato – Designat per la consellera competent en matèria de recerca (art. 20.1.2.b). A renovar 08/06/2024
- **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 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 de Benestar Social	Finançar el desenvolupament del projecte d'avaluació i tractament psicopatològic en el fracàs escolar i acadèmic	Concessió directa nominativa	2020/ 0018030	80.000,00

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

En relació a l'exercici 2019:

En aquest sentit, cal assenyalar, que s'han auditat els comptes anuals de la Fundació que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2019, 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 finalitzat en aquesta data.

L'informe d'auditoria corresponent als esmenats comptes anuals, emès per Faura-Casas Auditors-Consultors, S.L (Nº ROAC S0206), en data 10 de juliol de 2020, expressa la següent **opinió amb excepcions**, tal com es recull a continuació:

- "En la nostra opinió, excepte pels efectes de les qüestions descrites en la secció *Fonament de l'opinió amb excepcions* del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació a 31 de desembre de 2019, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 0b3cfc501d872044bf7e Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts."

Al mateix informe es recull l'apartat fonament de l'opinió amb excepcions:

- "D'acord amb el que es detalla a la nota 4.16 de la memòria adjunta, la Fundació segueix el criteri de registrar els imports de les transferències rebudes de la Generalitat de Catalunya íntegrament com a ingressos de l'exercici, al considerar que la mateixa finança partides concretes d'estructura. D'acord amb el criteri establert per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, i conforme al que s'estableix l'article 13 de la Llei de Pressupostos vigent, les transferències rebudes tenen per objecte finançar les despeses d'explotació en la mesura necessària per a equilibrar el compte de pèrdues i guanys, llevat de les dotacions per amortitzacions, provisions, deterioraments, variacions d'existències i baixes de l'immobilitzat. L'aplicació d'aquesta norma suposaria imputar directament a patrimoni un import de 1.137 milers d'euros, que han estat imputats a ingressos de l'exercici.

- Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

- Som independents de la Fundació de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni hi han incorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

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

- <u>Aspectes més rellevants de l'auditoria</u>

  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 aquets riscos.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 0b3cfc501d872044bf7e Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

A més de les qüestions descrites en la secció de *Fonament de l'opinió amb excepcions,* hem determinat que els riscos que es descriuen a continuació són els més significatius considerats en l'auditoria que s'han de comunicar en el nostre informe.

Aspecte rellevant	**Treball Realitzat**
Imputació dels ingressos de projectes de recerca (Notes 10 i 14)	
Els diferents projectes de recerca gestionats per la Fundació es financen tant amb subvencions i altres fons finalistes concedides per diverses entitats públiques i privades, com per les contraprestacions rebudes d'estudis i projectes de recerca de contractes per tercers. La imputació dels ingressos al compte resultats es realitza de forma correlacionada amb les despeses que financen. En aquest sentit la Fundació manté registrat a l'epígraf "Deutes a llarg termini" del passiu del balanç l'import de les subvencions i altres aportacions concedides per al finançament de projectes que exigeixen justificació de la despesa incorreguda (veure nota 10.2), i a l'epígraf "Altres subvencions, donacions i llegats" del patrimoni net del balanç (veure nota 14.2) l'import de la resta de subvencions i fons que no requereixen justificació de la despesa. Atenent aquesta rellevància sobre el passiu i patrimoni net de la Fundació, i de l'efecte sobre els resultats de l'exercici, hem considerat la imputació temporal dels ingressos com un aspecte rellevant de la nostra auditoria.	Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, la comprensió i avaluació dels sistemes de control intern dissenyats per la Direcció per a l'adequat registre, control i imputació temporal dels ingressos i despeses vinculats als projectes de recerca, avaluant els criteris aplicats per l'entitat per la seva comptabilització. Hem realitzat proves globals i de detall destinades a comprovar la concordança dels registres comptables amb la informació continguda en l'aplicatiu de gestió i control de projectes utilitzat per la Fundació. En base a la documentació suport, tant dels ingressos com de les despeses registrades en una mostra de projectes, s'ha revisat l'aplicació dels criteris d'imputació temporal dels ingressos. Addicionalment s'ha realitzat una sol·licitud de conformacions externes d'una mostra representativa dels saldos deutors de projectes.

La Fundació ha presentat els comptes anuals de l'exercici 2019 al Protectorat de la Generalitat de Catalunya en data 4 d'agost de 2020. Segons la informació que consta al formulari, els comptes anuals es van aprovar per unanimitat en la reunió de data 9 de juliol de 2020.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 0b3cfc501d872044bf7e Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En relació a l'exercici 2020:

En aquest sentit, cal assenyalar, que la Fundació ens ha facilitat els comptes anuals de la Fundació que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2020, 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 finalitzat en aquesta data.

L'informe d'auditoria corresponent als esmenats comptes anuals, emès per Faura-Casas Auditors-Consultors, S.L (Nº ROAC S0206), en data 21 de juny de 2021, expressa la següent **opinió amb excepcions**, tal com es recull a continuació:

- "Segons la nostra opinió, excepte pels efectes de les qüestions descrites en la secció *Fonament de l'opinió amb excepcions* del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació a 31 de desembre de 2020, així com dels 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 (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts."

Al mateix informe es recull l'apartat fonament de l'opinió amb excepcions:

- "D'acord amb el que es detalla a la nota 4.16 de la memòria adjunta, la Fundació segueix el criteri, excepte per l'import destinat a finançar el nou edifici, de registrar els imports de les transferències rebudes de la Generalitat de Catalunya íntegrament com a ingressos de l'exercici, al considerar que la mateixa finança despeses d'estructura. D'acord amb el criteri establert per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, i conforme al que s'estableix a l'article 14 de la Llei de Pressupostos vigent, les transferències rebudes tenen per objecte finançar les despeses d'explotació en la mesura necessària per a equilibrar el compte de pèrdues i guanys, llevat de les dotacions per amortitzacions, provisions, deterioraments, variacions d'existències i baixes de l'immobilitzat. L'aplicació d'aquesta norma suposaria imputar directament a patrimoni un import de 789 milers d'euros, que han estat imputats a ingressos de l'exercici.

- Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

- Som independents de la Fundació de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 0b3cfc501d872044bf7e Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni hi han incorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

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

- 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 aquets riscos.

  A més de les qüestions descrites en la secció de *Fonament de l'opinió amb excepcions,* hem determinat que els riscos que es descriuen a continuació són els més significatius considerats en l'auditoria que s'han de comunicar en el nostre informe.

Aspecte rellevant	**Treball Realitzat**
Imputació dels ingressos de projectes de recerca (Notes 10 i 14)	
Els diferents projectes de recerca gestionats per la Fundació es financen tant amb subvencions i altres fons finalistes concedides per diverses entitats públiques i privades, com per les contraprestacions rebudes d'estudis i projectes de recerca contractats per tercers. La imputació dels ingressos al compte resultats es realitza de forma correlacionada amb les despeses que financen. En aquest sentit la Fundació manté registrat a l'epígraf "Deutes a llarg termini" del passiu del balanç l'import de les subvencions i altres aportacions concedides per al finançament de projectes que exigeixen justificació de la despesa incorreguda (veure nota 10.2), i	Els nostres procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, la comprensió i avaluació dels sistemes de control intern dissenyats per la Direcció per a l'adequat registre, control i imputació temporal dels ingressos i despeses vinculats als projectes de recerca, avaluant els criteris aplicats per l'entitat per la seva comptabilització. Hem realitzat proves globals i de detall destinades a comprovar la concordança dels registres comptables amb la informació continguda en l'aplicatiu de gestió i control de projectes utilitzat per la Fundació. En base a la documentació suport, tant dels ingressos com de les despeses registrades en una mostra de projectes, s'ha revisat l'aplicació dels

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 0b3cfc501d872044bf7e Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

a l'epígraf "Altres subvencions, donacions i llegats" del patrimoni net del balanç (veure nota 14.2) l'import de la resta de subvencions i fons que no requereixen justificació de la despesa.

Atenent aquesta rellevància sobre el passiu i patrimoni net de la Fundació, i de l'efecte sobre els resultats de l'exercici, hem considerat la imputació temporal dels ingressos com un aspecte rellevant de la nostra auditoria.

criteris d'imputació temporal dels ingressos.

Addicionalment s'ha realitzat una sol·licitud de confirmacions externes d'una mostra representativa dels saldos deutors de projectes.

La Fundació ha presentat els comptes anuals de l'exercici 2020 al Protectorat de la Generalitat de Catalunya en data 20 de juliol de 2021. Segons consta al formulari de presentació, els comptes anuals van ser aprovats per unanimitat en la reunió de data 21 de juny de 2021.

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

D'acord amb l'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2019, s'informa que "el Patronat és responsable 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 permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error."

D'acord amb la nota 2 de la memòria corresponent a l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2020, "Els aspectes a tenir en compte a les bases de presentació dels Comptes Anuals de la Fundació han estat els que seguidament es detallen:
No han existit raons excepcionals que hagin recomanat la no aplicació de disposicions legals en matèria de comptabilitat, per a mostrar la imatge fidel a que es refereix la legislació vigent en matèria d'entitats sense afany de lucre.
Tant en el desenvolupament del procés comptable de l'exercici econòmic, com en la confecció dels presents comptes anuals, no ha estat vulnerat cap principi comptable obligatori a que es refereix la part primera del Pla General de comptabilitat i l'adaptació sectorial en matèria d'entitats sense afany de lucre dictada pel Decret 259/2008, de 23 de desembre, de la Generalitat de Catalunya i modificat pel Decret 125/2010, de 14 de setembre."

Els estats adjunts en els comptes anuals de l'exercici 2019 i 2020 són els resumits a continuació.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 0b3cfc501d872044bf7e Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

➢ Balanç de situació

Pels exercicis 2019 i 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 Fundació (*en euros*):

	2020		2019	
	Actiu	**Passiu**	**Actiu**	**Passiu**
Actiu no corrent	22.573.564,04		22.190.624,05	
Actiu corrent	66.520.644,61		54.828.237,22	
Patrimoni Net		46.268.905,66		42.700.151,97
Passiu no corrent		35.381.050,33		25.450.087,51
Passiu corrent		7.444.252,66		8.868.621,79
TOTAL	**89.094.208,65**	**89.094.208,65**	**77.018.861,27**	**77.018.861,27**

➢ Compte de pèrdues i guanys

Les principals magnituds del compte de resultats de la Fundació per als exercicis 2019 i 2020 són les següents (*en euros*):

	2020	2019
1. Ingressos per les activitats	35.439.195,68	37.534.399,34
b)Prestacions de serveis	8.967.510,75	9.498.246,50
d) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions	10.753.443,90	10.521.796,78
e) Subvencions oficials a les activitats	11.282.045,40	11.825.001,74
f) Donacions i altres ingressos per a activitats	4.436.195,63	5.689.354,32
4. Ajuts concedits i altres despeses	(-) 123.431,51	(-) 198.971,58
5. Aprovisionaments	(-) 5.025.770,90	(-) 5.765.481,97
6. Altres ingressos de les activitats	2.504.828,53	2.687.890,99
7. Despeses de personal	(-) 22.722.027,93	(-) 21.505.601,97
8. Altres despeses d'explotació	(-) 9.235.563,25	(-) 11.051.890,17
9. Amortització de l'immobilitzat	(-) 3.477.529,34	(-) 3.206.355,65
10. Subvencions, donacions i llegats traspassats a resultats	2.288.857,39	2.069.640,59
12. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	0,00	(-) 56.458,80
13. Altres resultats	0,00	(-) 2.082,86
Resultat d'explotació [A]	**(-) 351.441,33**	**505.087,92**
14. Ingressos financers	49.991,57	143.667,72
15. Despeses financeres	(-) 85.760,53	(-) 48.916,61
19. Diferències de canvi	(-) 11.588,70	(-) 4.249,16
Resultat financer [B]	**(-) 47.357,66**	**90.501,95**
Resultat abans d'impostos [A+ B]	(-) 398.798,99	595.589,87
Resultat de l'exercici	**(-) 398.798,99**	**595.589,87**

El resultat de l'exercici 2020 ascendeix a 398.798,99 euros de pèrdua, essent el de l'exercici 2019 de 595.589,87 euros, de benefici.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 0b3cfc501d872044bf7e Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

V.2. Conciliació de les transferències

En relació a les subvencions, donacions i llegats de capital, la Fundació, segons la nota 14.1 de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2020, ha ingressat per subvencions, donacions i llegats de capital un total de 2.288.857,39 euros, segons el detall següent:

Entitats	Import 2020 (€)	%
Organismes Oficials	1.409.490,08	61,58%
Sector privat	879.367,31	38,42%
Subvencions, donacions i llegats de capital	**2.288.857,39**	**100%**

Segons la nota 14.1 de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2020, s'informa que: "Les subvencions, donacions i llegats de capital d'organismes oficials son atorgats, bàsicament per Institucions Europees, Ministeris de l'Estat o per la Generalitat, mentre que els atorgats per sector privat provenen de gran nombre d'entitats privades diferents"

En relació a la subvenció objecte de control, i que ascendeix a un import de 80.000 euros, cal dir que aquesta subvenció es va atorgar per decret núm. 12729 de data 13 de desembre de 2020, amb l'objecte de finançar el desenvolupament del projecte d'avaluació i tractament psicopatològic en el fracàs escolar i acadèmic.

El període de justificació d'aquesta subvenció era del 4 de gener al 31 de març de 2021.

L'entitat manifesta que "La comptabilitat dels projectes de Recerca la fem pel sistema de correlació. Els ingressos dels projectes es porten contra la 553 i a final de mes es fa assentament de reclassificació del saldo de la 553, contra la 1323 (Subvencions)."

L'entitat ens ha aportat el desglos del compte 5530000132 on figura que en data 19 d'abril de 2021 es va comptabilitzar l'ingrés del projecte Conveni DIPUTACIÓ BCN "Fracàs Escolar" per import de 80.000,00 euros.

En relació a la comptabilitat de la subvenció objecte de fiscalització, expedient 2020/0018030, segons la comptabilitat de la Diputació, han estat de 80.000,00 euros en l'exercici 2021. La conciliació entre ambdues xifres és tal i com segueix *(en euros)*:

Total aportacions de la Diputació per a l'exercici 2021 (segons SAP)	**80.000,00**
Total aportacions de la Diputació, segons la Fundació (2021)	**80.000,00**

Per tant, com que la Subvenció s'ha justificat i s'ha pagat durant l'exercici 2021, l'entitat l'ha comptabilitzat en aquest exercici i en relació a les aportacions de la Diputació, segons la comptabilitat d'aquesta, han estat de 80.000 euros en l'exercici 2021.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 0b3cfc501d872044bf7e Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2021, essent la data comptable de pagament el 19 d'abril de 2021.

En aquest sentit, cal assenyalar que no hi ha un decalatge interanual entre el registre comptable per part de l'entitat, en l'exercici que es cobra la subvenció (2021), i el reconeixement de l'obligació per part de la Diputació, en el moment de la seva liquidació (2021).

VI. COMPROVACIONS ESPECÍFIQUES DE CONTROL FINANCER

Expedient 2020/0018030

Objecte	**Finançar el desenvolupament del projecte d'avaluació i tractament psicopatològic en el fracàs escolar i acadèmic.**
Import subvenció	**80.000,00 €**
Tipus d'expedient	**Subvenció**
Procediment	**Concessió directa nominativa**
Centre gestor	**Gerència de Serveis de Benestar Social**
Aplicació pressupostària	**G/60103/23101/48900**

En data 3 de desembre de 2020, el Servei de Suport de Programes Socials de l'Àrea de Cohesió Social, Ciutadania i Benestar de la Diputació de Barcelona, emet un Informe-Proposta de Subvenció per concessió, mitjançant el qual informa que "El "Projecte Avaluació dels Factors Psicopatològic i de l'Aprenentatge en el Fracàs Escolar i Acadèmic" té com objectiu principal la detecció i el diagnòstic de les disfuncions d'origen neuro-psico-biològic i de l'aprenentatge que determinen un baix rendiment escolar i acadèmic en els estudis obligatoris de nens, adolescents i joves adults, provocant el fracàs escolar i acadèmic i propiciant l'abandonament prematur del procés de formació. En el col·lectiu d'alumnes d'origen immigrant, la detecció i el diagnòstic es realitzarà de forma culturalment competent."
En aquest informe a més a més, es fa un resum de l'import atorgat, de l'aplicació pressupostària, de que s'efectuarà un únic pagament, de que el beneficiari figura nominativament en el pressupost i del termini d'execució de l'actuació objecte de l'ajut.

Per decret (núm. 12729) de la Presidència de la Diputació, de data 13 de desembre de 2020, es va aprovar l'atorgament d'una subvenció per concessió directa a la Fundació Hospital Universitari Vall d'Hebron Institut de Recerca VHIR, per un import de 80.000,00 euros, destinada al desenvolupament del projecte d'avaluació i tractament psicopatològic en el fracàs escolar i acadèmic, consignada nominativament en el pressupost d'acord amb l'apartat a) de l'article 16.3 de l'Ordenança General de Subvencions.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 0b3cfc501d872044bf7e Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

La despesa autoritzada i disposada a favor de la Fundació ascendeix a 80.000,00 euros, amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/60103/23101/48900, del pressupost de l'exercici 2020.

La notificació d'aquest decret presenta data de registre de sortida el 16 de desembre de 2020 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 justificant de recepció de la notificació presenta data d'accés i d'acceptació del dia 16 de desembre de 2020.

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, s'entendrà acceptada la subvenció si el/la beneficiari/ària no ha manifestat expressament les seves objeccions en el termini d'un mes comptador des de la data de la notificació de la present resolució.

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 2020	TOTAL (€)
Import pressupostat	156.900,00
Import sol·licitat	80.000,00
Import concedit	80.000,00
Import concedit/pressupost	50,99%

Estructura del cost de l'activitat 2020	TOTAL (€)
Import pressupostat	156.900,00
Cost final de l'activitat	160.286,79
Import Auditat	80.000,00
Import pagat	80.000,00
Import pagat/cost activitat	49,91%

Estructura de finançament final de l'activitat	2020 (€)	
	Pressupost	Definitiu
Subvenció Diputació	80.000,00	80.000,00
Recursos propis (Vendes i prestacions de serveis)	32.000,00	32.000,00
Total	**112.000,00**	**112.000,00**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 0b3cfc501d872044bf7e Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Cost de l'activitat	2020	
	Pressupost	Definitiu
Cost de l'activitat	156.900,00	160.286,79
Diferència	**44.900,00**	**48.286,79**

(*) trobem que hi ha una diferència entre el pressupost d'ingressos i el pressupost de despeses per import de 44.900,00 euros i també entre el cost final de l'activitat.

(**) trobem que hi ha una diferència entre el pressupost d'ingressos i el pressupost de despeses per import de 48.286,79 euros i també entre el cost final de l'activitat.

En relació a les possibles desviacions del cost de l'activitat respecte el pressupost presentat inicialment, es constata una desviació a l'alça de 3.386,79 euros, que representa un 2% del total del pressupost.

En conclusió, 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

Consta a l'expedient la Sol·licitud de subvenció per part de la Fundació, presentada en data 27 de novembre de 2020. 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 Sr. Joan Xavier Comella Carnicé 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 Director de Recerca de la Fundació VHIR.

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 de la Generalitat de Catalunya, amb número d'inscripció 808.

En la memòria de l'activitat (Annex 1) annexada a la Sol·licitud de subvenció, la Fundació descriu les activitats següents:

"El Projecte de Recerca " Projecte Avaluació dels Factors Psicopatològic i de l'Aprenentatge en el Fracàs Escolar i Acadèmic" té, com a objectiu principal, delimitar la rellevància dels Trastorns del Neurodesenvolupament en el Baix Rendiment i el Fracàs Escolar en una població d'alumnes de entre 6 a 16 anys que no assoleixen les competències especifiques marcades pel Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya, per a cada cicle acadèmic.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 0b3cfc501d872044bf7e Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Actualment el projecte de recerca implica l'estudi d'Escoles de Primària i Instituts de Secundària (IES) de titularitat pública de quatre municipis de la província de Barcelona (Rubí, Sant Cugat, La Garriga i Cornellà de Llobregat). Al municipi de La Garriga s'estudien dues escoles de primària i un IES. Els centres escollits a Rubí i Sant Cugat són dos escoles de primària i un IES per cada un dels municipis. Finalment a la ciutat de Cornellà de Llobregat els alumnes provenen d'una escola de primària. En total 10 centres educatius.

Pel desenvolupament de l'estudi s'ha emprat un procediment de cribratge universal i diagnòstic específic, desenvolupat pel Grup de Recerca en Psiquiatria, Salut Mental i Addiccions del Vall d'Hebron Institut de Recerca (Grup d'Excel·lència de la Generalitat de Catalunya i Membre G-27 del CIBERSAM del Instituto Carlos III de Madrid) i el Departament de Psiquiatria i Medicina Legal de la Universitat Autònoma de Barcelona.

El projecte es realitza, íntegrament, durant l'horari escolar i en els mateixos centres docents on els alumnes cursen els seus estudis. Aquest procediment permet un gran estalvi de temps de lleure als alumnes i als seus familiars i augmenta, en gran mesura, l'eficàcia i l'eficiència del projecte.. [...]"

Addicionalment, la Fundació presenta el pressupost previst per a l'activitat per a la qual es sol·licita la subvenció (Annex 2), mitjançant el qual detalla que les fonts d'ingressos i despeses previstes són les següents:

Previsió d'ingressos	Import (€)
Diputació de Barcelona	80.000,00
Recursos propis	32.000,00
Total ingressos previstos	**112.000,00**

Previsió de despeses	Import (€)
Personal (persones integrades en l'estructura de l'entitat)	117.100,00
Contractació externa	14.000,00
Material	9.000,00
Despeses indirectes	16.800,00
Total despeses previstes	**156.900,00**

(*) trobem que hi ha una diferència entre el pressupost d'ingressos i el pressupost de despeses per import de 44.900,00 euros.

La subvenció de la Diputació finança el 50,99% del total del cost previst de l'activitat.

A la declaració responsable (Annex 3), la Fundació declara que no ha sol·licitat o no preveu sol·licitar per la mateixa activitat a altres Administracions Públiques o entitats privades.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 0b3cfc501d872044bf7e Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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, implica contacte habitual amb menors d'edat. En aquest cas, 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 i, en cas que canviï alguna persona adscrita al projecte, es compromet a aportar una nova declaració responsable.

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.

b) Concessió de la subvenció

En base a aquesta sol·licitud, per decret de la Presidència de la Diputació, en data 13 de desembre de 2020, es va aprovar l'atorgament d'una subvenció per concessió directa a la Fundació Hospital Universitari Vall d'Hebron Institut de Recerca VHIR, per un import de 80.000,00 euros, destinada al desenvolupament del projecte d'avaluació i tractament psicopatològic en el fracàs escolar i acadèmic.

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, s'entendrà acceptada la subvenció si el/la beneficiari/ària no ha manifestat expressament les seves objeccions en el termini d'un mes comptador des de la data de la notificació de la present resolució.

No consta a l'expedient cap manifestació expressa de les objeccions per part de l'entitat i per tant, es considera que s'ha acceptat tàcitament.

c) Justificació tècnica de l'activitat

Amb el compte justificatiu, la Fundació ha presentat una Memòria Científica i Econòmica Curs 2019 / 2020 en la qual es recull un resum del projecte, de les fases realitzades, dels resultats obtinguts i es conclou que:

> "L'aplicació d'aquests resultats pot ajudar a dissenyar un abordatge mixt, preventiu i terapèutic, multimodal i integral, que sigui altament efectiu i eficient per afrontar la greu problemàtica del baix rendiment i el fracàs escolar que pateix el nostre país, ajudant, al mateix temps, a prevenir les complexes i, molt freqüentment, dramàtiques seqüeles conductuals que acostumen a aparèixer durant l'adolescència i, posteriorment, durant tota l'edat adulta en els alumnes amb Trastorns del Neurodesenvolupament.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 0b3cfc501d872044bf7e Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

> Per aquest motiu, es recomana introduir i realitzar, de manera sistemàtica, el cribratge específic per Trastorns del Neurodesenvolupament a tota la població infantil que cursi Educació Primària dins el protocol del programa "del nen sa".
>
> Així mateix, es recomana que es realitzi un procés diagnòstic complert a tota la població infanto-juvenil que presenti fracàs escolar i alteracions de conducta."

D'acord amb l' informe de revisió de la justificació final, emès pel centre gestor, en data 7 d'abril de 2021:

> "• Que l'import de la subvenció s'ha destinat íntegrament a finançar l'actuació per la qual fou concedida."

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 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:

> "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."

No ha estat possible validar les accions realitzades en termes de difusió, degut a que en el marc d'aquesta subvenció no s'han realitzat.

S'ha confirmat amb el centre gestor i amb el beneficiari que en aquest cas no s'ha realitzat cap tipus de difusió en documentació impresa cartells ni mitjans electrònics i audiovisuals , tot i estar recollit en el decret.

e) Justificació econòmica de l'activitat

D'acord amb l'apartat tercer del decret de resolució, on s'especifiquen les condicions a què queda subjecta la subvenció, s'informa que:

1. La subvenció es destinarà a finançar les despeses que es produeixin entre l'1 de gener fins el 31 de desembre de 2020, pel desenvolupament del projecte d'avaluació i tractament psicopatològic en el fracàs escolar i acadèmic.

2. El/la beneficiari/ària haurà de justificar el cost total de l'activitat, amb indicació de si aquesta ha estat finançat amb càrrec a la subvenció concedida per la

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 0b3cfc501d872044bf7e Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 entre el 4 de gener de 2021 i el dia 31 de març de 2021 mitjançant la presentació del compte justificatiu amb informe d'auditor que contindrà:
    - Memòria justificativa de l'activitat realitzada i dels resultats obtinguts.
    - Memòria econòmica justificativa del cost total de les actuacions realitzades amb el contingut previst a l'article 74.5 acompanyada d'informe emès per un auditor de comptes.

    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 tot cas, les despeses de l'auditoria podran imputar-se per a la justificació de la subvenció atorgada.

En data 30 de març de 2021, i per tant dins del termini de justificació establert, la Fundació va presentar, en format electrònic, el compte justificatiu amb informe d'auditor i va adjuntar els documents que integren el compte justificatiu simplificat i que són:

- Memòria de l'actuació (ANNEX A).
- Informe d'auditor de comptes (inscrit en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes) amb l'abast determinat a les bases reguladores (ANNEX E)
- Memòria econòmica abreujada amb el contingut establert en les bases reguladores.
- Certificat d'estar al corrent d'obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, si no ha acceptat de forma expressa que siguin obtinguts directament per la Diputació de Barcelona, 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. (ANNEX D)

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 la subvenció "Projecte d'avaluació i tractament psicopatològic en el fracàs escolar i acadèmic", de data 30 de març de 2021, en el qual FAURA-CASAS, AUDITORS CONSULTORS, SL. (núm. 20/21/05175), informa en el punt cinquè que:

> "Com a resultat dels diversos procediments aplicats, els informem que no hem observat fets o circumstàncies que puguin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a Fundació Hospital Universitari Vall d'Hebron – Institut de Recerca per a la percepció de la subvenció."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 0b3cfc501d872044bf7e Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En relació al treball realitzat, l'auditor informa en el seu punt segon que:

> "-El nostre treball s'ha realitzat seguint el que es disposa en les Normes d'Actuació aprovades mitjançant Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda, Ordre EHA/1434/2007 de 17 de maig de 2007 en les quals 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 a la Resolució 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 i, especialment, els establerts a la Resolució.
>
> c) Comprovació de que el compte justificatiu ha estat subscrit per una persona amb poders suficients per a això.
>
> 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 subvenció.
>
> e) Comprovació que la informació continguda en el compte justificatiu està suportada per una relació classificada de les despeses de l'activitat subvencionada, amb identificació del creditor i del document justificatiu corresponent, el seu import, data d'emissió i data de pagament.
>
> f) Verificació de que l'Entitat disposa de documents originals 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 el compte justificatiu.
>
> h) Comprovació de la coherència entre les despeses justificades i la naturalesa de les activitats subvencionades.
>
> i) En els supòsits previstos en la Llei General de Subvencions hem verificat que el beneficiari hagi sol·licitat un mínim de tres ofertes de diferents proveïdors abans de la realització de la despesa i que es justifica raonablement l'elecció quan no s'hagi seleccionat l'oferta econòmica més avantatjosa.
>
> 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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 0b3cfc501d872044bf7e Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 el compte justificatiu."

A més a més, l'auditor manifesta als punts tercer, quart i sisè el següent:

"3) Atès que aquest treball, pel seu abast, no té naturalesa d'auditoria de comptes ni es troba sotmès a la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes, no expressem una opinió d'auditoria en els termes previst en l'anomenada normativa.

4) El beneficiari, d'acord amb manifestació escrita en aquest sentit, ha posat a la nostra disposició la informació requerida per a la realització del nostre treball amb l'abast establert a l'apartat 2 anterior.

6) El present informe s'emet exclusivament per a la finalitat establerta al primer paràgraf del mateix i per a la seva informació i no pot ésser utilitzat per a qualsevol altra finalitat o ésser distribuït a tercers, diferents de la Diputació de Barcelona i de la Fundació Hospital Universitari Vall d'Hebron – Institut de Recerca, sense el nostre consentiment escrit previ. No assumim cap responsabilitat davant a tercers diferents dels destinataris d'aquest informe."

La Fundació ha presentat juntament amb el compte justificatiu amb informe d'auditor, una memòria econòmica de despeses de gener a desembre 2020, segons el detall següent:

Concepte de despesa	Import Gastat (€)	Import Previst (€)
Personal (persones integrades en l'estructura de l'entitat)	121.991,89	117.100,00
Contractació externa	13.403,06	14.000,00
Material	8.091,84	9.000,00
Despeses indirectes	16.800,00	16.800,00
Total despeses	**160.286,79**	**156.900,00**

D'acord amb les bases reguladores, i en concret, d'acord amb l'article 74.5 del Reglament de la Llei General de Subvencions (RLGS), s'estableix que:

74.5. "El contingut de la memòria econòmica abreujada s'establirà a les bases reguladores de la subvenció, si bé com a mínim contindrà un estat representatiu de les despeses incorregudes en la realització de les activitats subvencionades, degudament agrupades, i, en el seu cas, les quantitats inicialment pressupostades i les desviacions esdevingudes."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 0b3cfc501d872044bf7e Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Amb el compte justificatiu, la Fundació ha presentat una Memòria Científica i Econòmica Curs 2019 / 2020 en la qual es recull un resum del projecte, de les fases realitzades i dels resultats obtinguts.

A més a més, amb la documentació justificativa la Fundació ha presentat un "CERTIFICAT D'INGRESSOS", signat en data 29 de març de 2021, mitjançant el qual detalla que:

> "Us informem que el Servei de Psiquiatria de la Fundació Hospital Universitari Vall d'Hebron Institut de Recerca VHIR, amb NIF G60594009, per l'execució del projecte esmentat ha disposat dels ingressos següents:
>
> · Fons propis del Servei de Psiquiatria de Fundació VHIR: 32.000,00 €
> · Fons de la subvenció sol·licitada a la Diputació de Barcelona: 80.000,00 €
> · Total ingressos: 112.000,00 €
>
> Us sol·licitem considereu el present certificat com a document justificant."

Cal destacar que el total d'ingressos és inferior al cost total de despeses. Hi ha una diferència de 48.286,79 euros. El beneficiari ens manifesta, per correu electrònic de data 27 de setembre de 2021, que: "S'ha finançat amb recursos propis del servei, tal com s'indicava en el justificació."

Posteriorment, en data 7 d'abril de 2021, el centre gestor emet un informe de conformitat amb la següent valoració favorable:

"En relació a la justificació de despeses presentada de l'actuació referenciada, des de la Gerència de Serveis de Benestar Social, de conformitat amb el Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, es manifesta que:

a) S'ha justificat per un import i:

- Que es conforme el contingut del compte justificatiu.
- Que l'import de la subvenció s'ha destinat íntegrament a finançar l'actuació per la qual fou concedida.
- Que els documents presentats com a justificació de la subvenció que s'indiquen al compte justificatiu són correctes i s'adeqüen al que exigeixen els instruments reguladors de la seva concessió.

b) Que no s'ha dictat cap resolució de reintegrament o pèrdua del dret de cobrament de la subvenció per alguna de les causes de l'article 37 de la Llei general de subvencions.

c) Que no s'ha acordat per l'òrgan concedent cap mesura cautelar de retenció dels pagaments pendents d'abonar referits a la mateixa subvenció.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 0b3cfc501d872044bf7e Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Per tot l'anterior, s'informa favorablement la justificació presentada i es sol·licita es procedeixi al pagament segons el següent detall:"

Import atorgat	80.000,00 €€
Import avançat	0,00 €
Import justificat	80.000,00 €€
Import a reintegrar (es tracta de la darrera justificació i l'import justificat no supera l'import avançat)	0,00 €
Import renúncia (es tracta de la darrera justificació, l'import justificat no supera l'import atorgat i el beneficiari ha fet constar que renuncia al saldo existent)	0,00 €
Import proposta pagament	**80.000,00 €**

f) Pagament de la subvenció

D'acord amb el punt quart 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 les condicions a què queda subjecta la subvenció, la Fundació va presentar amb la justificació els corresponents certificats on acredita trobar-se al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social. El certificat emès per l'Agència Tributària de data 12 de març de 2021 i el certificat d'estar al corrent en les obligacions amb la Seguretat Social de data 16 de març de 2021 tenen, ambdós, un resultat positiu.

A més a més, la Fundació adjunta l'Annex D, de Declaració responsable sobre obligacions tributàries i amb la seguretat social, en la que declara que:
"ES TROBA AL CORRENT DE LES SEVES OBLIGACIONS TRIBUTÀRIES I AMB LA SEGURETAT SOCIAL i que aquesta declaració substitueix la presentació dels corresponents certificats acreditatius en tant que: És beneficiària d'una subvenció destinada a finançar projectes d'investigació."

En data 7 d'abril de 2021, el centre gestor emet un informe de conformitat amb on "s'informa favorablement la justificació presentada i es sol·licita es procedeixi al pagament de 80.000 euros."

Posteriorment, en data el 19 d'abril de 2021, la Diputació va fer efectiu el pagament de la subvenció concedida per un import de 80.000 euros en relació a la subvenció atorgada a la Fundació.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 0b3cfc501d872044bf7e Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

g) Finançament de les activitats subvencionades

D'acord amb la documentació presentada per la Fundació, el cost final de l'activitat ha ascendit a 160.286,79 euros. En relació al finançament, la Fundació ha certificat que els ingressos han estat de 112.000 euros.

Estructura de finançament final de l'activitat	2020 (€)
Subvenció Diputació	80.000,00
Recursos propis	32.000,00
Total	**112.000,00**

Estructura ingressos - despeses	2020 (€)
Total ingressos	112.000,00
Total despeses	160.286,79
Diferència	**48.286,79**

Cal destacar que el total d'ingressos és inferior al cost total de despeses. Hi ha una diferència de 48.286,79 euros. Entenem que l'entitat ha aportat aquests fons mitjançant recursos propis, tal i com ens manifesta, per correu electrònic de data 27 de setembre de 2021.

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

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 3.386,79 euros, que representa un 2% del total del pressupost.

La Fundació ha presentat juntament amb el compte justificatiu amb informe d'auditor, una memòria econòmica de despeses de gener a desembre 2020 i recull que la composició del saldo de despeses és la següent:

Concepte de despesa	Import Previst (€)	Import Gastat (€)
Personal (persones integrades en l'estructura de l'entitat)	117.100,00	121.991,89
Contractació externa	14.000,00	13.403,06
Material	9.000,00	8.091,84
Despeses indirectes	16.800,00	16.800,00
Total despeses	**156.900,00**	**160.286,79**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 0b3cfc501d872044bf7e Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

VII. INCIDÈNCIA DE LA CRISI SANITÀRIA DERIVADA DE LA COVID-19 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, per un període de 15 dies naturals, que ha estat objecte de successives pròrrogues.

Concretament, la declaració ha estat objecte de sis pròrrogues, aprovades mitjançant els Reials decrets amb núm. 476/2020, de 27 de març; 487/ 2020, de 10 d'abril; 492/ 2020, de 24 d'abril; 514/ 2020, de 8 de maig; 537/2020, de 22 de maig i 555/2020, de 5 de juny, disposant, en cadascun, la pròrroga de l'estat d'alarma per un període de 15 dies naturals, amb els mateixos efectes que el RD 463/2020, de 14 de març.

En el marc d'aquest context de crisi sanitària i, fins i tot, finalitzat el període d'estat d'alarma, s'han aprovat un conjunt de disposicions normatives i mesures adreçades a pal·liar les conseqüències derivades de la crisi provocada per la COVID-19, tant per l'Estat com per les comunitats autònomes.

L'expedient examinat, referit a l'anualitat 2020 s'ha vist afectat per aquest marc normatiu. Per aquest motiu, al llarg de l'informe, s'han formulat algunes consideracions sobre l'afectació de les mesures aprovades durant i després de l'estat d'alarma, si s'escau.

En general, es pot concloure que els tràmits s'han realitzat adequadament sense incidències destacables.

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. No obstant, cal fer la següent observació:

- 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:
  "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."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 0b3cfc501d872044bf7e Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

No ha estat possible validar les accions realitzades en termes de difusió, degut a que en el marc d'aquesta subvenció no s'han realitzat.

S'ha confirmat amb el centre gestor i amb el beneficiari que en aquest cas no s'ha realitzat cap tipus de difusió en documentació impresa cartells ni mitjans electrònics i audiovisuals , tot i estar recollit en el decret.

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 0b3cfc501d872044bf7e Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2021/0015604
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_DEF_CFSUBVPR_Fundació Vall Hebron

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Responsable de Control Financer de Subvencions	Signa	25/11/2021 10:22
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	25/11/2021 11:08

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
0b3cfc501d872044bf7e	https://seuelectronica.diba.cat	

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

IL.LUSTRE COL.LEGI D'ADVOCATS DE BARCELONA
Q0863003J

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 (LGS, en endavant). 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, en endavant), 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 2020 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 2021* (PACF 2021, d'ara endavant).

Els articles 34 i següents de les *Instruccions de control intern de la Diputació 2021* regulen el marc d'actuació general i procedimental del control financer, tot remetent al PACF 2021 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 06c16ac88d7f1d7efba5 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 del beneficiari de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part del beneficiari.
d) La realitat i regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada pel beneficiari, 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 pel beneficiari 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 2021 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 de l'entitat, preferentment auditats. Així mateix, aquestes comprovacions permetran identificar aquelles entitats que estan subjectes a les obligacions recollides a la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, ja sigui perquè perceben més de 100.000 euros anuals de subvencions o ajuts públics o bé perquè un 40% o més dels seus ingressos anuals provenen de subvencions o ajuts públics (amb un mínim de 5.000 euros). La subjecció a aquesta normativa comportarà la verificació del compliment de les obligacions regulades a la citada norma.

- Quant a les verificacions a efectuar en compliment de l'article 219.3 TRLRHL, aquestes tindran per objecte comprovar: L'adequada tramitació de l'expedient administratiu de concessió en règim de concurrència competitiva o de

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 06c16ac88d7f1d7efba5 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

D'acord amb el PACF 2021, 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, reservant aquest examen per les subvencions d'import superior a 60.000 euros, dins del tram de les superiors a 20.000 euros. En aquests casos, es procedirà a:

• La verificació de la inexistència d'excés de finançament en l'execució de l'activitat, a través de l'anàlisi dels comptes anuals de l'entitat.

• La conciliació de les transferències efectuades, a través de la verificació que l'entitat hagi comptabilitzat correctament, tant la concessió com el cobrament de la subvenció.

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 Reglament 887/2006 de la Llei de subvencions).

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 III.D.1.2 del PACF 2021 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'Il·lustre Col·legi d'Advocats de Barcelona (ICAB) forma part d'aquesta mostra de beneficiaris.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 06c16ac88d7f1d7efba5 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2021 respecte l'exercici 2020.

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 primer del conveni, en relació a l'objecte del mateix, s'informa que:

- "L'objecte d'aquest Conveni és l'establiment de les directrius que han de regir la subvenció atorgada per la Diputació de Barcelona a l'Il·lustre Col·legi de l'Advocacia de Barcelona (ICAB) per prestar un servei d'orientació jurídica específica en l'àmbit de l'habitatge, conegut com a Servei d'Intermediació en Deutes de l'Habitatge (SIDH), especialment dirigit a persones amb dificultats de pagament dels préstecs o crèdits hipotecaris dedicats a la compra d'habitatge principal o per fer front al pagament de la renda de lloguer amb les entitats financeres, les immobiliàries del grups financers i altres entitats de similar objecte, amb la finalitat d'evitar la pèrdua de l'habitatge i el risc d'exclusió residencial."

D'acord amb el pacte cinquè del conveni:

- "La Diputació de Barcelona subvencionarà, al Col·legi de l'Advocacia de Barcelona, la prestació del servei mitjançant l'aplicació d'un mòdul de 37,50 euros per hora de SIDH en funció de les hores de servei setmanals previstes.
- [...] El total d'hores setmanals de servei durant el primer trimestre de l'any serà de 194.
- [...] el total d'hores setmanals de servei a partir del segon trimestre de l'any s'incrementarà i serà de 238.
- A tots els efectes, el mes d'agost tindrà la consideració de festiu i no es prestarà el servei.
- Així mateix la Diputació també subvencionarà les despeses de gestió sofertes pel Col·legi de l'Advocacia de Barcelona en la consecució dels objectius previstos en el conveni. L'import d'aquestes despeses serà d'un màxim de 3.000€ anuals."

D'acord amb el pacte novè, l'import total màxim a subvencionar per part de la Diputació de Barcelona serà de 409.950,00 euros, desglossats de la següent manera:

- 406.950,00 euros, que corresponen a l'operació matemàtica de multiplicar el mòdul de compensació de 37,50 euros/hora pel nombre d'hores setmanals del

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 06c16ac88d7f1d7efba5 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

primer trimestre (194 hores) per 13 setmanes de prestació i el nombre d'hores setmanals de la resta de trimestres (238 hores) per 35 setmanes de prestació, que es pagarà en:

- Un primer pagament, per la quantitat estimada de 94.575,00 euros relatiu al primer trimestre de l'any comprès entre l'1 de gener i el 31 de març de 2020, es realitzarà prèvia presentació, per part del Col·legi de l'Advocacia de Barcelona, de la següent documentació:
  - Una memòria d'actuació justificativa del compliment de les condicions imposades a la concessió de la subvenció, amb indicació de les activitats realitzades i dels resultats obtinguts durant el primer trimestre (Que s'adjunta com Annex 1).
  - Una memòria econòmica justificativa amb el contingut establert a l'article 78.2 del RLGS (Que s'adjunta com Annex 2).

  Aquesta documentació justificativa s'haurà de presentar entre el 15 de maig de 2020 i el 30 de juny de 2020.

- Un segon pagament, per la quantitat estimada de 116.025,00 euros relatiu al segon trimestre de l'any comprès entre l'1 d'abril i el 30 de juny de 2020, es realitzarà prèvia presentació, per part del Col·legi de l'Advocacia de Barcelona, de la següent documentació:
  - Una memòria d'actuació justificativa del compliment de les condicions imposades a la concessió de la subvenció, amb indicació de les activitats realitzades i dels resultats obtinguts durant el segon trimestre (Que s'adjunta com Annex 1).
  - Una memòria econòmica justificativa amb el contingut establert a l'article 78.2 del RLGS (Que s'adjunta com Annex 2).

  Aquesta documentació justificativa s'haurà de presentar entre l'1 de juliol de 2020 i el 31 d'agost de 2020.

- Un tercer pagament, per la quantitat estimada de 80.325,00 euros relatiu al tercer trimestre de l'any comprès entre l'1 de juliol i el 30 de setembre de 2020, es realitzarà prèvia presentació, per part del Col·legi de l'Advocacia de Barcelona, de la següent documentació:
  - Una memòria d'actuació justificativa del compliment de les condicions imposades a la concessió de la subvenció, amb indicació de les activitats realitzades i dels resultats obtinguts durant el tercer trimestre (Que s'adjunta com Annex 1).
  - Una memòria econòmica justificativa amb el contingut establert a l'article 78.2 del RLGS (Que s'adjunta com Annex 2).

  Aquesta documentació justificativa s'haurà de presentar entre l'1 d'octubre de 2020 i el 30 de novembre de 2020.

- Un quart pagament, per la quantitat estimada de 116.025,00 euros relatiu al quart trimestre de l'any comprès entre l'1 d'octubre i el 31 de desembre de

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 06c16ac88d7f1d7efba5 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

2020, es realitzarà prèvia presentació, per part del Col·legi de l'Advocacia de Barcelona, de la següent documentació:

▪ Una memòria d'actuació justificativa del compliment de les condicions imposades a la concessió de la subvenció, amb indicació de les activitats realitzades i dels resultats obtinguts durant el quart trimestre (Que s'adjunta com Annex 1).

▪ Una memòria econòmica justificativa amb el contingut establert a l'article 78.2 del RLGS (Que s'adjunta com Annex 2).

Aquesta documentació justificativa s'haurà de presentar entre l'1 de gener de 2021 i el 28 de febrer de 2021.

- 3.000,00 euros, aportats per a les despeses de gestió sofertes per l'Il·lustre Col·legi de l'Advocacia de Barcelona en la consecució dels objectius previstos en el present conveni. Aquest pagament haurà de justificar-se entre el 2 de gener de 2021 i el dia 28 de febrer de 2021, mitjançant la presentació del compte justificatiu amb aportació dels justificants de despesa (Que s'adjunta com Annex 3) que contindrà:

  ▪ Memòria justificativa de l'activitat realitzada i dels resultats obtinguts.

  ▪ Memòria econòmica justificativa del cost de l'activitat amb el contingut establert a l'art. 72.2 del RLGS.

  Es consideraran despeses de gestió subvencionables les següents:

  ▪ Honoraris, sous i salaris del personal administratiu i tècnic, de coordinació, gerència, etc. dedicats totalment o parcialment a l'execució dels objectius del present conveni.

  ▪ Despeses indirectes

  Pel que fa a despeses indirectes (subministraments, material d'oficina, etc.) no podran superar el 5% de l'import de les despeses directes que s'imputin a la part de subvenció atorgada en concepte de despeses de gestió.

D'acord amb el pacte desè del conveni:

"1. El pagament de la subvenció es realitzarà tal com s'assenyala al pacte anterior, prèvia la presentació dins dels terminis establerts de la documentació justificativa esmentada al mateix.

2. 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.

3. Així mateix el beneficiari, abans de l'últim pagament, haurà de remetre a la Diputació de Barcelona la documentació següent:

▪ Memòria explicativa del compliment de la finalitat del servei subvencionat amb indicació de les activitats realitzades i els resultats obtinguts, que ha de contenir, com a mínim:

- Descripció de l'activitat realitzada.
- Resultat estadístic d'activitat.
- Perfil dels usuaris del SIDH.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 06c16ac88d7f1d7efba5 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Valoració del desenvolupament del servei (incidències detectades, propostes de millora, etc..).

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

- Verificar per a cadascuna de les justificacions, l'existència de la documentació descrita al pacte novè:
  - Una memòria d'actuació justificativa del compliment de les condicions imposades a la concessió de la subvenció, amb indicació de les activitats realitzades i dels resultats obtinguts durant el quart trimestre (Annex 1).
  - Una memòria econòmica justificativa amb el contingut establert a l'article 78.2 del RLGS (Annex 2).

- Verificar per en la darrera justificació de la gestió, l'existència de la documentació descrita al pacte novè del conveni, d'acord amb l'Annex 3:
  - Memòria justificativa de l'activitat realitzada i dels resultats obtinguts.
  - Memòria econòmica justificativa del cost de l'activitat amb el contingut establert a l'art. 72.2 del RLGS.

- Verificar, abans de l'últim pagament, que el beneficiari va remetre a la Diputació de Barcelona la documentació següent:
  - Memòria explicativa del compliment de la finalitat del servei subvencionat amb indicació de les activitats realitzades i els resultats obtinguts, que ha de contenir, com a mínim:
    - Descripció de l'activitat realitzada.
    - Resultat estadístic d'activitat.
    - Perfil dels usuaris del SIDH.
    - Valoració del desenvolupament del servei (incidències detectades, propostes de millora, etc..).

- Verificar que les justificacions s'han presentat en temps i forma, tal i com es descriu al pacte novè del conveni:
  - En relació a la 1a justificació: La documentació justificativa s'haurà de presentar entre el 15 de maig de 2020 i el 30 de juny de 2020.
  - En relació a la 2a justificació: La documentació justificativa s'haurà de presentar entre l'1 de juliol de 2020 i el 31 d'agost de 2020.
  - En relació a la 3a justificació: La documentació justificativa s'haurà de presentar entre l'1 d'octubre de 2020 i el 30 de novembre de 2020.
  - En relació a la 4a justificació: La documentació justificativa s'haurà de presentar entre l'1 de gener de 2021 i el 28 de febrer de 2021.
  - En relació a la última justificació: La documentació justificativa s'haurà de presentar entre el 2 de gener de 2021 i el dia 28 de febrer de 2021.

- Verificar que s'ha fet constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona en l'execució de les seves activitats.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 06c16ac88d7f1d7efba5 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Comprovar que en l'informe es conclogui 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:

    - Comprovar que la subvenció instrumentada mitjançant conveni, així com la seva justificació i 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, d'acord amb l'article 12.7 de l'OGS.

    - Aportació de la següent documentació, abans del dia 25 de juny de 2021, en relació a l'anàlisi financer:

      - Els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 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.

      - Extractes bancaris de l'activitat subvencionada objecte de control.

    - Addicionalment es va demanar:
      - Composició de la Junta de Govern a data de la sol·licitud i de la justificació de la subvenció.

      - Constitució i Estatuts de l'ICAB.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 06c16ac88d7f1d7efba5 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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 2021, 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

Sens perjudici de l'aplicabilitat de la normativa referida a l'àmbit del control intern, el marc normatiu general aplicable als treballs de control és el que s'exposa a continuació:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 06c16ac88d7f1d7efba5 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- **Normativa estatal**

- Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

- 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 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.

- 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 06c16ac88d7f1d7efba5 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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**

- 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.

- Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona.

- Pla Anual de Control Financer.

- Refosa sobre delegació de competències i atribucions d'òrgans competents de la Diputació, diferents del Ple.

- Pla estratègic de subvencions de la Diputació de Barcelona.

- 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.

• **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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 06c16ac88d7f1d7efba5 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

Entre d'altres, s'han considerat el Reial Decret 463/2020, de 14 de març, pel que es declara l'estat d'alarma, i les successives pròrrogues, la modificació realitzada pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març (que modifica la DA 3a del RD 463/2020) i la normativa aprovada amb posterioritat per les autoritats estatals, autonòmiques i locals i, en particular, per la Diputació de Barcelona.

IV. DESCRIPCIÓ DEL BENEFICIARI

L'Il·lustre Col·legi de l'Advocacia de Barcelona (ICAB, en endavant), en el llibre "Història del Col·legi d'Advocats de Barcelona" d'Enric Jardí, consta que es va crear el 17 de gener de 1833, tal i com ens indica l'entitat per correu electrònic de data 20 de juliol de 2021.

Segons la guia d'entitats del Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya, consta que l'ICAB es va inscriure al registre d'entitats en data 3 de maig de 1985 amb número d'inscripció al registre 0.

D'acord amb els estatuts vigents, l'ICAB "és una corporació de dret públic, de caràcter professional, amb personalitat jurídica pròpia, i plena capacitat per al compliment dels seus fins públics i privats.

La competència d'aquesta corporació s'estén a la província de Barcelona, amb exclusió d'aquells partits judicials o àmbits territorials on hi hagi altres col·legis d'advocats.

El Col·legi té el domicili i la seu principal a Barcelona, al carrer Mallorca, número 283, sens perjudici que la Junta de Govern, per al millor compliment dels fins i la major eficàcia de les funcions del Col·legi, determini delegacions, seus auxiliars i altres dependències."

Els Estatuts van ser adequats a la legalitat per Resolució JUS/689/2015, de 10 d'abril i publicats al DOGC número 6853 de 17 d'abril de 2015.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 06c16ac88d7f1d7efba5 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Un cop revisada la RESOLUCIÓ JUS/689/2015, de 10 d'abril, per la qual s'inscriuen al Registre de Col·legis Professionals de la Generalitat de Catalunya els Estatuts de l'Il·lustre Col·legi de l'Advocacia de Barcelona, es declara l'adequació a la legalitat de la modificació global dels Estatuts de l'ICAB a la Llei 7/2006, de 31 de maig, de l'exercici de professions titulades i dels col·legis professionals i disposar la seva inscripció al Registre de Col·legis Professionals de la Generalitat de Catalunya.

L'article 7 dels Estatuts estableix les següents "Finalitats del Col·legi:
El Col·legi té com a finalitat essencial vetllar perquè l'actuació professional de les advocades i els advocats respongui als interessos i a les necessitats de la societat actual, així com garantir la bona pràctica i el compliment de les seves obligacions deontològiques. També té com a finalitat representar, ordenar i defensar la professió i els drets i els interessos de les persones col·legiades, promoure les activitats i prestar els serveis que en beneficiïn els membres i la funció social que té encomanada, d'acord amb els presents Estatuts, la llei, la Constitució i el dret."

L'article 8 dels Estatuts estableix les següents "Funcions públiques del Col·legi:
Són funcions públiques del Col·legi en l'àmbit de la seva competència les que determini la legislació vigent aplicable en cada moment, les expressament delegades per l'Administració i, en tot cas, les següents:
a) Garantir que l'exercici professional s'adeqüi a la normativa, la deontologia i les bones pràctiques, i que es respectin els drets i els interessos de les persones destinatàries de l'actuació professional.
b) Exercir la potestat disciplinària sobre les persones col·legiades, en els termes establerts per la llei i les normes pròpies.
c) Informar en els processos judicials i administratius en els quals es discuteixin qüestions relatives a honoraris professionals.
d) Aprovar els pressupostos i regular i fixar les aportacions de les persones col·legiades.
e) Les altres funcions que siguin pròpies de la seva naturalesa i finalitats."

L'article 69 dels Estatuts estableix en relació a "La Junta de Govern:
1. La Junta de Govern és l'òrgan de direcció, seguiment i impuls de l'acció de govern, administració i gestió del Col·legi.
2. Formen part i componen la Junta de Govern, el degà o degana, el vicedegà o vicedegana, el secretari o secretària i tretze diputats o diputades elegits d'acord amb el procediment establert en els presents Estatuts.
3. La Junta de Govern, a proposta del degà o degana, ha de designar necessàriament els càrrecs de tresorer o tresorera, oïdor o oïdora de comptes, i qualsevol altre que la mateixa Junta decideixi crear per a un millor desenvolupament de les activitats i responsabilitats que li corresponen."

L'article 71 dels Estatuts estableix en relació a la "Duració del mandat:
1. El mandat dels membres de la Junta de Govern és de quatre anys i només poden ser reelegits per un segon mandat consecutiu en el mateix o en un altre càrrec.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 06c16ac88d7f1d7efba5 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

2. En finalitzar el mandat de la Junta de Govern, els seus membres cessen de forma automàtica de tots els càrrecs, col·legials o no, als quals estiguin vinculats per la seva condició de membres de la Junta de Govern. De la mateixa manera, queden revocades totes les delegacions fetes a òrgans o persones i també tot nomenament de representació.
3. Qualsevol vacant que es pugui produir abans de l'expiració del mandat no es proveirà.
4. Quan, per qualsevol causa, la totalitat o la majoria dels càrrecs de la Junta de Govern quedin vacants, el Consell dels Il·lustres Col·legis d'Advocats de Catalunya ha de designar una junta provisional que, en el termini de trenta dies, ha de convocar eleccions per a la provisió dels càrrecs. En aquest supòsit, les persones elegides ocupen el càrrec tan sols pel termini de temps que resti als qui substitueixen.
La Junta Provisional s'ha de limitar a la gestió ordinària dels assumptes fins al seu cessament, que tindrà lloc en el moment de la presa de possessió dels càrrecs de les persones candidates electes que formin la nova Junta de Govern."

L'article 76 dels Estatuts estableix en relació a "El degà o degana:
1. Correspon al degà o degana:
a) La plena representació del Col·legi, davant de qualsevol entitat, organisme i persona pública o privada.
b) Exercir les funcions tuïtives, correctives i de vigilància que els Estatuts atribueixen al seu càrrec.
c) Presidir les sessions de la Junta de Govern i de l'Assemblea General i totes les reunions de les comissions, seccions o delegacions col·legials a les quals assisteixi.
d) Exercir totes les altres funcions que li atribueixin els presents Estatuts i la normativa general.
e) Impedir, sota la seva responsabilitat, la presa de possessió d'un càrrec de la Junta de Govern o la seva permanència en aquesta a l'advocat o advocada en qui no concorrin els requisits estatutaris.
f) Proclamar les persones candidates electes.
2. Les facultats atribuïdes al degà o degana són delegables, en els termes i amb els límits establerts per la legislació vigent."

L'article 77 dels Estatuts estableix en relació a "El vicedegà o vicedegana:
El vicedegà o vicedegana ha d'exercitar totes les funcions que li confereixi el degà o degana, i ha d'assumir les d'aquest o aquesta en cas d'absència, malaltia, abstenció, recusació o vacant."

L'article 79 dels Estatuts estableix en relació a "El tresorer o tresorera:
El tresorer o tresorera ha de recaptar els fons del Col·legi, pagar els lliuraments que expedeixi el degà o degana amb el coneixement de l'oïdor o oïdora de comptes, portar els llibres i presentar a la Junta de Govern els comptes i els projectes de pressupost i de liquidació."

L'article 81 dels Estatuts estableix en relació a "El secretari o secretària;

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 06c16ac88d7f1d7efba5 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Són funcions del secretari o secretària:
a) Rebre les comunicacions, les sol·licituds i els altres escrits adreçats al Col·legi i disposar-ne la tramitació.
b) Lliurar certificats i informes.
c) Portar el registre de les persones col·legiades exercents i no exercents, de les advocades i advocats comunitaris inscrits, de les persones associades, de les societats professionals d'advocats, de les comissions i les seccions del Col·legi i de tot allò que estableixi la normativa vigent.
d) Formar els expedients personals de totes les persones col·legiades.
e) Preparar, per indicació del degà o degana, els ordres del dia de la Junta de Govern i de l'Assemblea General.
f) Redactar les actes i els acords de les sessions de l'Assemblea General, de la Junta de Govern i de la Comissió
Permanent, així com custodiar ambdós llibres d'actes.
g) Tenir cura de l'arxiu, portar el llibre-registre de títols i custodiar el segell del Col·legi.
h) Publicar les llistes de les persones col·legiades, en els termes previstos en la normativa vigent d'aplicació.
i) Publicar la relació de les societats professionals d'advocats i de les sucursals inscrites."

El secretari de l'entitat ens ha presentat, en data 19 de juliol de 2021, un Certificat mitjançant el qual:

- "Certifico que com a resultat de les eleccions col·legials celebrades el 28 de juny de 2017, la lletrada senyora Mª Eugènia Gay Rosell va resultar elegida, per un mandat de quatre anys, degana de l'Il·lustre Col·legi de l'Advocacia de Barcelona, càrrec que va exercir fins al 19 d'abril de 2021.

- Igualment certifico: que com a resultat que com a resultat de les eleccions col·legials celebrades el 3 de juny de 2021, la lletrada senyora Mª Eugènia Gay Rosell va resultar reelegida, per un mandat de quatre anys, degana de l'Il·lustre Col·legi de l'Advocacia de Barcelona, càrrec que exerceix en l'actualitat.

- Ara mateix certifico: que l'article 76.1.a) dels vigents Estatuts col·legials, adequats a la legalitat per Resolució JUS/689/2015, de 10 d'abril i publicats al DOGC número 6853 de 17 d'abril de 2015, estableix que:
  "1. Correspon al degà o degana:
  a) La plena representació del Col·legi, davant de qualsevol entitat, organisme i persona pública o privada."

A més a més, l'entitat ens ha presentat el Certificat de la composició de la Junta de Govern de l'ICAB durant l'any 2020, signada pel secretari en data 16 de juny de 2021.

- Degana: Maria Eugènia Gay Rosell
- Vicedegà i bibliotecari: Joaquim de Miquel Sagnier
- Secretari: Jesús M. Sánchez García
- Tresorer: Josep M. Balcells Cabanas

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 06c16ac88d7f1d7efba5 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Segons la guia d'entitats del Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya, consta que l'ICAB els actuals òrgans de govern, a data del present informe, són:

- Degana: Maria Eugenia Gay Rosell
- Vicedegà: Jesús M. Sánchez García.
- Secretari: Joaquim de Miquel Sagnier
- Tresorera: Yvonne Pavía Lalauze

En data 4 d'octubre de 2021, la degana emet un certificat mitjançant el qual certifica que:

- "El lletrat Sr. Jesús Sánchez García va prendre possessió del càrrec de secretari d'aquesta Corporació el 13 de juliol de 2017 fins al 19 d'abril de 2021.
- La lletrada Sra. Cristina Vallejo Ros, va prendre possessió del càrrec de secretària d'aquesta Corporació el 19 d'abril de 2021 fins al 14 de juny de 2021.
- El lletrat Sr. Joaquim de Miquel Sagnier va prendre possessió del càrrec de secretari el 14 de juny de 2021, càrrec que exerceix a l'actualitat."

A data de la sol·licitud i de la justificació de la present subvenció, el càrrec de la degana estava vigent.

Detall de la subvenció percebuda objecte de control

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

Pel cas de l'ICAB, 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	Finançar el funcionament del Servei d'Intermediació en deutes de l'Habitatge	Subvenció per concessió directa amb conveni	2020/ 0007533	409.500,00

El detall dels pagaments realitzats és tal i com segueix a continuació:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 06c16ac88d7f1d7efba5 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Any	Any	Imports	Aplicació pressupostària
2020	1r pagament	94.162,00 €	G/60101/23100/48901
	2n pagament	89.175,00 €	G/60101/23100/48901
	3r pagament	70.725,00 €	G/60101/23100/48901
2021	4rt pagament	110.512,50 €	G/60101/23100/48921
	despeses de gestió	3.000,00 €	G/60101/23100/48921

En relació al 4rt pagament aquest ha tingut lloc en data 18 de març de 2021 i les despeses de gestió per import de 3.000,00 euros en data 15 de juliol de 2021 i l'aplicació pressupostària ha estat G/60101/23100/48921 de l'exercici 2021.

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

En relació a l'exercici 2019:

En aquest sentit, cal assenyalar, que s'han auditat els comptes anuals de l'ICAB que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2019, 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 finalitzat en aquesta data.

L'informe d'auditoria corresponent als esmenats comptes anuals, emès per BDO Auditores, S.L.P (ROAC nº S1273), en data 10 de març de 2020, expressa la següent opinió tal com es recull a continuació:

- "En la nostra opinió, els comptes anuals adjuntats expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2019, així com dels 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 (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts."

Al mateix informe es recull a l'apartat Fonament de l'opinió:

- "Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció "*Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals"* del nostre informe.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 06c16ac88d7f1d7efba5 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Som independents de l'entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat a la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

- 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 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.

Aspectes més rellevants de l'auditoria	*Resposta d'auditoria*
Risc de reconeixement d'ingressos Els ingressos de l'Il·lustre Col·legi de l'Advocacia Barcelona, que durant l'exercici 2019 han sigut de 20.020 milers d'euros, s'obtenen bàsicament, de les quotes dels col·legiats, ingressos per la realització de cursos de formació i per subvencions, tal i com s'indica a la nota 16.a Tenint en compte la seva significativitat, hem considerat el reconeixement d'ingressos com un dels riscos més rellevants en el desenvolupament de la nostra feina de camp d'auditoria	Hem portat a terme, entre d'altres, els següents procediments d'auditoria: - Enteniment de les polítiques comptables utilitzades de la Direcció de l'Entitat en la determinació, càlcul i comptabilització dels ingressos reconeguts. - Comprovació de l'exactitud i la totalitat dels ingressos reconeguts mitjançant probes substantives dels ingressos per quotes dels col·legiats i els ingressos per cursos, seleccionant, mitjançant tècniques de mostreig una mostra de les operacions. - Revisions analítiques sobre els diversos tipus d'ingressos per identificar tendències inusuals.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 06c16ac88d7f1d7efba5 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Realització de proves de tall d'operacions per una mostra d'ingressos registrats per comprovar que es registraven en el període correcte.

- Hem avaluat si la informació revelada als comptes anuals compleix amb els requeriments del marc d'informació financera aplicable."

D'acord amb la Memòria corresponent a l'exercici 2019 de l'ICAB, la formulació dels comptes abreujats ha estat signada en data 10 de març de 2020 pel tresorer (en nom de la Junta de Govern) amb el vistiplau de la oïdora de comptes.

En relació a l'exercici 2020:

En aquest sentit, cal assenyalar, que s'han auditat els comptes anuals de l'ICAB que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2020, 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 finalitzat en aquesta data.

L'informe d'auditoria corresponent als esmenats comptes anuals, emès per BDO Auditores, S.L.P (ROAC nº S1273), en data 9 de març de 2021, expressa la següent opinió tal com es recull a continuació:

- "En la nostra opinió, els comptes anuals adjuntats expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2020, així com dels 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 (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts."

Al mateix informe es recull a l'apartat Fonament de l'opinió:

- "Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció "*Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals"* del nostre informe.

- Som independents de l'entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 06c16ac88d7f1d7efba5 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

diferents als de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat a la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

- 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 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.

Aspectes més rellevants de l'auditoria	*Resposta d'auditoria*
Risc de reconeixement d'ingressos Els ingressos de l'Il·lustre Col·legi de l'Advocacia Barcelona, que durant l'exercici 2020 han sigut de 19.182 milers d'euros, s'obtenen bàsicament, de les quotes dels col·legiats, ingressos per la realització de cursos de formació i per subvencions, tal i com s'indica a la nota 16.a Tenint en compte la seva significativitat, hem considerat el reconeixement d'ingressos com un dels riscos més rellevants en el desenvolupament de la nostra feina de camp de l'auditoria	Hem dut a terme, entre d'altres, els següents procediments d'auditoria: -Enteniment de les polítiques comptables utilitzades de la Direcció de l'Entitat en la determinació, càlcul i comptabilització dels ingressos reconeguts. -Comprovació de l'exactitud i la totalitat dels ingressos reconeguts mitjançant probes substantives dels ingressos per quotes dels col·legiats i els ingressos per cursos, seleccionant, mitjançant tècniques de mostreig una mostra de les operacions. -Revisions analítiques sobre els diversos tipus d'ingressos per identificar tendències inusuals. -Realització de proves de tall d'operacions per una mostra d'ingressos registrats per

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 06c16ac88d7f1d7efba5 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

comprovar que es registraven en el període correcte.

-Hem avaluat si la informació revelada als comptes anuals compleix amb els requeriments del marc d'informació financera aplicable.

D'acord amb la Memòria corresponent a l'exercici 2020 de l'ICAB, la formulació dels comptes abreujats ha estat signada en data 8 de març de 2021 pel tresorer (en nom de la Junta de Govern) amb el vistiplau de la oïdora de comptes.

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

D'acord amb l'article 3 dels Estatuts (Resolució JUS/689/2015, de 10 d'abril i publicats al DOGC número 6853 de 17 d'abril de 2015), en relació a la normativa aplicable de l'entitat, s'estableix que:

> "El Col·legi es regeix pels Estatuts de l'entitat, pels reglaments de desenvolupament i altres normes que pugui aprovar en exercici de les seves competències, per la normativa vigent sobre col·legis professionals i per altres disposicions que li siguin d'aplicació."

A l'informe d'auditoria de l'any 2020, a l'apartat "Responsabilitats de la Junta de Govern en relació amb els comptes anuals" es recull que "La Junta de Govern és responsable de preparar els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

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

D'acord amb la nota 2 de la memòria: "Els Comptes Anuals estan formats pel Balanç, el Compte de Pèrdues i Guanys, l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i aquesta Memòria, el conjunt dels quals formen una unitat.

Els Comptes Anuals s'han presentat a partir dels registres comptables del Col·legi i es presenten d'acord amb les normes establertes en el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007, considerant en determinats aspectes el Decret

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 06c16ac88d7f1d7efba5 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

259/2008, d e23 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, a fi de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats del Col·legi i dels fluxos d'efectiu haguts durant l'exercici.

Aquests Comptes Anuals han estat elaborats per la Junta de Govern de l'Entitat, estan pendents d'aprovació per part de la Junta General Ordinària i s'estima que no es produiran modificacions substancials de les mateixes com a conseqüència d'aquesta aprovació.

Els Comptes Anuals adjunts s'han elaborat aplicant els principis comptables generalment acceptats.

No hi ha cap principi comptable, ni cap criteri d valoració obligatori, amb efecte significatiu, que s'hagi deixat d'aplicar en l'elaboració dels Comptes Anuals."

Els estats adjunts en els comptes anuals pels exercicis 2019 i 2020 són els resumits a continuació.

- Balanç de situació

Pels exercicis 2019 i 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 l'entitat (*en euros*):

	2020		2019	
	Actiu	**Passiu**	**Actiu**	**Passiu**
Actiu no corrent	13.481.125,26		13.882.991,08	
Actiu corrent	5.050.545,38		5.125.641,63	
Patrimoni Net		12.402.710,87		12.173.939,18
Passiu no corrent		431.126,01		429.756,71
Passiu corrent		5.697.833,76		6.404.936,82
TOTAL	**18.531.670,64**	**18.531.670,64**	**19.008.632,71**	**19.008.632,71**

- Compte de pèrdues i guanys

Les principals magnituds del compte de resultats de l'entitat per als exercicis 2019 i 2020 són les següents (*en euros*):

	2020	2019
1. Import net de la xifra de negocis	13.058.231,36	13.670.227,87
a) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic	11.268.838,32	11.436.861,30
b) Prestació de serveis	1.140.663,09	1.514.964,20
c) Venta de productes	648.729,95	718.402,37
5. Aprovisionaments	(-) 142.496,98	(-) 200.602,99
6. Altres ingressos de les activitats	6.124.266,93	6.350.623,99

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 06c16ac88d7f1d7efba5 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

a) Ingressos per arrendaments	82.709,54	147.616,24
b) Ingressos per comissions	270.696,05	302.883,99
c) Ingressos per serveis diversos	780.302,07	872.439,36
d) Ingressos per l'Assegurança de Responsabilitat Civil	3.137.277,62	3.135.319,26
e) Ingressos per subvencions	1.853.281,65	1.892.365,14
7. Despeses de personal	(-) 8.119.827,32	(-) 8.164.668,86
8. Altres despeses d'explotació	(-) 10.056.949,95	(-) 11.176.268,06
9. Amortització de l'immobilitzat	(-) 733.086,56	(-) 728.907,13
13. Altres resultats	100.162,23	0,00
Resultat d'explotació [A]	**230.299,71**	**(-) 249.595,18**
14. Ingressos financers	629,26	1.625,30
15. Despeses financeres	(-) 2.157,28	(-) 8.736,87
18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers.	0,00	270.243,99
Resultat financer [B]	**(-) 1.528,02**	**263.132,42**
Resultat abans d'impostos [A+ B]	228.771,69	13.537,24
Resultat de l'exercici	**228.771,69**	**13.537,24**

El resultat de l'exercici 2020 ascendeix a 228.771,69 euros de benefici, essent el de l'exercici 2019 de 13.537,24 euros, de benefici.

V.2. Conciliació de les transferències

D'acord amb la nota 4.i) de la memòria de comptes anuals de l'exercici 2020, de Subvencions, Donacions i Llegats:
Les subvencions rebudes per a finançar despeses específiques s'imputen al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en el que es meriten les despeses que estan finançant.

L'assistència jurídica gratuïta compleix el mandat constitucional d'establir un procediment legal que proveeix d'assistència lletrada i defensa jurídica de les persones que acreditin insuficiència de recursos per litigar, per tal que puguin defensar els seus interessos, regulat per la Llei 1/1996, de 10 de gener, d'assistència jurídica gratuïta.

Per a poder garantir als ciutadans aquest dret de defensa jurídica en l'àmbit de Barcelona, el Col·legi rep subvencions atorgades pel Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya destinades a finançar els serveis de Torn d'Ofici i Assistència al detingut, Assistència Jurídica Gratuïta (SERTRA) i Servei d'Orientació Jurídica (SOJ). L'objecte d'aquestes subvencions és compensar tant les actuacions dels professionals per assistència lletrada, defensa i representació jurídica com les despeses d'administració i de suport derivades de la gestió col·legial. Aquestes subvencions es canalitzen i tramiten a través del Consell d'Il·lustres Col·legis d'Advocats de Catalunya.

El Col·legi està obligat a acreditar davant d'aquest organisme, mitjançant la presentació de les oportunes certificacions, les actuacions realitzades a cada trimestre natural pels col·legiats adscrits en els serveis d'assistència jurídica gratuïta, degudament valorats.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 06c16ac88d7f1d7efba5 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Donat que el Col·legi actua com a entitat col·laboradora en la gestió d'aquestes subvencions, aquest import no es registra al compte de resultats, mantenint-se, però, els comptes a cobrar i a pagar per aquests concepte en el balanç de situació adjunt. L'import de la subvenció destinada a retribuir las actuacions dels lletrats adscrits en aquests serveis a l'exercici 2020 ascendeix a 20.813.789,26 euros; i a l'exercici 2019, aquest import va ascendir a 25.441.520,39 euros (Nota 9.1.2).

"Per altra banda, a l'epígraf "Subvencions oficials a les activitats" (Nota 16) del compte de resultats dels exercicis 2020 i 2019, s'inclou la part corresponent de les subvencions rebudes destinades a la compensació de les despeses meritades pel Col·legi de gestió i administració dels serveis d'assistència jurídica gratuïta."

D'acord amb la nota 16 de la memòria de comptes anuals de l'exercici 2020, l'entitat ha ingressat per subvencions oficials a les activitats un total de 1.853.281,65 euros, segons el detall següent:

Entitats	Import 2020 (€)	%
Conveni Torn d'ofici i Assistència al detingut	1.149.295,38	62,01%
Conveni Servei d'Orientació Jurídica (SOJ)	389.112,00	21,00%
Subvenció SAIER	168.330,00	9,08%
SOM	65.772,00	3,55%
Subvenció Erasmus	24.309,12	1,31%
SOJ-CIE	30.000,00	1,62%
Digitalització fons antic	24.463,15	1,32%
Despeses Gestió	2.000,00	0,11%
Subvencions oficials a l'activitat	**1.853.281,65**	**100%**

D'acord amb la nota 9.1.2) de la memòria de comptes anuals de l'exercici 2020, "A banda d'aquest conveni de col·laboració mantingut amb la Generalitat de Catalunya, el Col·legi manté amb altres organismes públics d'àmbit local convenis similars de col·laboració per garantir l'assistència jurídica gratuïta a determinats col·lectius. El deute per aquest concepte a 31 de desembre de 2020 és de 431.322,08 euros (685.097,13 euros al 31 de desembre de 2019), i correspon principalment a subvencions per Orientació Jurídica i Mediació i a l'acord de col·laboració amb la Diputació de Barcelona.

L'entitat ens ha facilitat la composició del saldo del compte "ingressos per serveis diversos" i que ascendeix a 780.302,07 euros, tal i com es descriu a continuació:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 06c16ac88d7f1d7efba5 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Ingressos per serveis diversos		780.302,07
759000000 publicitat	174.265,37	
759010000 serveis informàtics	5.775,28	
759020000 servei de traduccions	7.371,73	
759030000 registre societats professionals	7.462,65	
759040000 patrocinadores actos ICAB	91.495,00	
759050000 prestació de serveis (convenis) **	493.932,04	

** composició del saldo de la cuenta 75905000

**759050000 prestació de serveis (convenis)		
Diputació de Barcelona		410.704,29
Subvencio Diputació SIDH -2020	343.481,28	
Subvencio Diputació SIDH -2020	3.000,00	
Subvenció Diputació POJ-2020	58.813,68	
Regularització dif. Subvenció 2019	5.409,33	
Ajuntament de Barcelona		68.227,75
Subvenció SOJ - OAC 2020	45.833,26	
Subvenció SOJ - Habitatge 2020	22.394,49	
Altres - organismes		15.000,00
Subv. F.B.E. 2020	15.000,00	
suma		493.932,04

L'entitat ens ha facilitat el desglos del subcompte 75905000 de l'exercici 2020 i podem veure que comptabilitza mensualment un import fixe de 28.623,44 euros i fan un total anual de 343.481,28 euros. Els 3.000,00 euros de Subvenció Diputació SIDH – 2020 són de la subvenció de l'exercici 2019. Hi ha un error material en l'any, ja que les despeses de gestió per import de 3.000,00 euros es cobren en l'últim pagament.

D'altra banda, a l'exercici 2021 l'entitat ha comptabilitzat l'ajust de 21.093,22 euros en relació a la subvenció SIDH – 2020 així com també l'import de 3.000,00 euros de les despeses de gestió.

En relació a les aportacions de la Diputació, segons la comptabilitat d'aquesta, han estat de 254.062,00 euros en l'exercici 2020. La conciliació entre ambdues xifres és tal i com segueix *(en euros)*:

Total aportacions de la Diputació per a l'exercici 2020	**254.062,00**
(-) Aportació final (1r pagament) per activitats del 2020 reconeguda per la Diputació en el 2020.	(-) 94.162,00
(-) Aportació final (2n pagament) per activitats del 2020 reconeguda per	(-) 89.175,00

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 06c16ac88d7f1d7efba5 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

la Diputació en el 2020.	
(-) Aportació final (3r pagament) per activitats del 2020 reconeguda per la Diputació en el 2020.	(-) 70.725,00
(+) Aportació per activitats del 2020 registrada per l'entitat en el 2020 per l'import de 28.623,44 euros * 12 mesos	(+) 343.481,28
Total aportacions de la Diputació, segons l'ICAB	**343.481,28**

El saldo que l'ICAB té pendent de cobrar amb la Diputació a 31 de desembre de 2020 ascendeix a 24.093,22 euros i correspon a l'ajust per la diferència de la subvenció 2020 (entre lo que ha comptabilitzat a l'exercici 2020 i el que realment s'ha pagat) i a les despeses de gestió (que ascendeixen a 3.000 euros).

Total aportacions de la Diputació per a l'exercici 2021	**113.512,50**
(-) Aportació final (4rt pagament) per activitats del 2020 reconeguda per la Diputació en el 2021.	(-) 110.512,50
(-) Aportació final (despeses de gestió) per activitats del 2020 reconeguda per la Diputació en el 2021.	(-) 3.000,00
(+) Regularització diferència Subvenció SIDH 2020, registrada per l'entitat en el 2021.	(+) 21.093,22
(+) Aportació final (despeses de gestió) per activitats del 2020 registrada per l'entitat en el 2021.	(+) 3.000,00
Total aportacions de la Diputació, segons l'ICAB	**24.093,22**

D'acord amb l'extracte comptable de la Diputació, tant el reconeixement de l'obligació com el pagament de les tres primeres justificacions, s'han efectuat en l'exercici 2020, essent la data comptable de pagament el 23 de desembre de 2020.

La Diputació de Barcelona va fer efectius els següents pagaments de la subvenció concedida i en relació al servei SIDH prestat:

- Un primer pagament, per la quantitat de 94.162,00 euros relatiu al primer trimestre de l'any, en data 23 de desembre de 2020.

- Un segon pagament, per la quantitat de 89.175,00 euros relatiu al segon trimestre de l'any, en data 23 de desembre de 2020.

- Un tercer pagament, per la quantitat de 70.725,00 euros relatiu al tercer trimestre de l'any, en data 23 de desembre de 2020.

D'acord amb l'extracte comptable de la Diputació, tant el reconeixement de l'obligació com el pagament de la 4a justificació i del pagament final, s'han efectuat en l'exercici 2021, essent les dates comptables de pagament el 18 de març de 2021 i el 15 de juliol de 2021, tal i com es descriu a continuació:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 06c16ac88d7f1d7efba5 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Un quart pagament, per la quantitat de 110.512,50,00 euros relatiu al quart trimestre de l'any, en data 18 de març de 2021.

- Un pagament final de 3.000,00 euros per a les despeses de gestió, en data 15 de juliol de 2021.

En aquest sentit, cal assenyalar que no hi ha un decalatge interanual entre el registre comptable per part de l'ICAB, en l'exercici que es concedeix la subvenció (2020), i el reconeixement de l'obligació per part de la Diputació, en el moment de la seva liquidació (2020).

Sí que hi ha una diferència en l'import perquè l'ICAB comptabilitza un import de 28.623,44 euros mensual durant l'exercici 2020 fent un total de 343.481,28 euros, i la Diputació ho registra en el moment del seu pagament, fent un total de 254.062,00 euros per l'exercici 2020. La diferència és de 89.419,28 euros que l'entitat comptabilitza de més en l'exercici 2020.

VI. COMPROVACIONS ESPECÍFIQUES DE CONTROL FINANCER

Expedient 2020/0007533

Objecte	**Finançar el funcionament del Servei d'Intermediació en deutes de l'Habitatge (SIDH).**
Import subvenció	**409.500,00 €**
Tipus d'expedient	**Subvenció**
Procediment	**Concessió directa amb conveni**
Centre gestor	**Gerència de Serveis de Benestar Social**
Aplicació pressupostària	**G/60101/23100/48901**

En data 17 d'abril de 2020, l'Àrea de Cohesió Social, Ciutadania i Benestar de la Diputació de Barcelona, emet un Informe tècnic import mòdul, mitjançant el qual "s'especifica a continuació el desglosso de l'import del mòdul de 37,50 euros per hora de servei SIDH:

Import Mòdul POJM	32,44 €
Especialització Habitatge (10%)	3,24 €
Coneixement eina Habicat (5,6%)	1,82 €
TOTAL	37,50 €

En aquest informe es conclou que "Per tant, d'acord amb tot l'anterior, es considera raonable i objectiu l'establiment del valor econòmic del mòdul en 37,50 euros /hora per l'orientació jurídica especialitzada en matèria d'habitatge prestada pels lletrats i lletrades del SIDH."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 06c16ac88d7f1d7efba5 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En data 17 d'abril de 2020, el Servei d'Acció Social de l'Àrea de Cohesió Social, Ciutadania i Benestar de la Diputació de Barcelona, emet un Informe-Proposta de Subvenció per concessió directa per a la promoció d'un projecte o una activitat concreta, mitjançant el qual informa que:

- "L'objecte d'aquest Conveni és l'establiment de les directrius que han de regir la subvenció atorgada per la Diputació de Barcelona a l'Il·lustre Col·legi de l'Advocacia de Barcelona (ICAB) per prestar un servei d'orientació jurídica específica en l'àmbit de l'habitatge, conegut com a Servei d'Intermediació en Deutes de l'Habitatge (SIDH), especialment dirigit a persones amb dificultats de pagament dels préstecs o crèdits hipotecaris dedicats a la compra d'habitatge principal o per fer front al pagament de la renda de lloguer amb les entitats financeres, les immobiliàries del grups financers i altres entitats de similar objecte, amb la finalitat d'evitar la pèrdua de l'habitatge i el risc d'exclusió residencial."

En aquest informe a més a més, es fa un resum de l'import atorgat, de l'aplicació pressupostària, de que el beneficiari no figura nominativament en el pressupost, de la motivació de la concessió de la subvenció amb justificació detallada de les raons que acrediten l'interès públic econòmic o humanitari, les raons que dificulten la concessió de la subvenció mitjançant convocatòria pública i del termini d'execució de l'actuació objecte de l'ajut.

En data 17 d'abril de 2020, el Servei d'Acció Social de l'Àrea de Cohesió Social, Ciutadania i Benestar de la Diputació de Barcelona, emet una memòria justificativa del conveni regulador on es fa una proposta del conveni i es detallen els següents apartats: interès del conveni, actuacions a desenvolupar per al compliment del conveni, recursos i aportacions del conveni / impacte econòmic, vigència del conveni, possibilitat de pròrroga, protecció de dades de caràcter personal i altres requeriments, que ens aquest cas són:

"Les prestacions que constitueixen l'objecte del conveni no tenen caràcter contractual.

El conveni compleix els requeriments de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic i resta de la normativa aplicable."

Per decret de la Presidència núm. 3864, en data 23 d'abril de 2020, es va aprovar l'atorgament d'una subvenció per concessió directa a l'Il·lustre Col·legi de l'Advocacia de Barcelona, per un import de 409.950,00 euros, destinada a finançar el funcionament del servei d'intermediació en deutes de l'Habitatge, d'acord amb l'apartat c) de l'article 16.3 de l'Ordenança General de Subvencions.

A l'apartat tercer del decret es va aprovar el text literal de la minuta de conveni regulador de la subvenció.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 06c16ac88d7f1d7efba5 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

La despesa autoritzada i disposada a favor de l'ICAB ascendeix a 409.950,00 euros, amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/60101/23100/48901 del pressupost de l'exercici 2020.

La notificació d'aquest decret presenta data de registre de sortida el 18 de maig de 2020.

Consta a l'expedient que el conveni es va signar en data 21 de maig de 2020 per part de l'ICAB i en dates 30 de maig i 2 de juny de 2020 per part de la Diputació de Barcelona.

Consta a l'expedient el rebut de l'EACAT que en data 10 de juliol de 2020, la Diputació de Barcelona va enviar a l'ICAB la notificació d'aprovació de l'atorgament de la subvenció per concessió directa per al Servei d'intermediació en deutes de l'habitatge (SIDH) i aprovació del conveni regulador a l'Il·lustre Col·legi de l'Advocacia de Barcelona.

En data 29 d'octubre de 2020, es va enviar el conveni signat per EACAT al Departament d'Acció Exterior, Relacions Institucionals i Transparència per al seu Registre.

També consta a l'expedient la comunicació del codi d'inscripció del conveni al Registre de Convenis de Col·laboració i Cooperació de la Generalitat de Catalunya, en data 2 de novembre de 2020 amb codi 2020/11/0804, enviada pel Departament a la Diputació de Barcelona mitjançant EACAT.

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 2020	TOTAL (€)
Import pressupostat	409.950,00
Import sol·licitat	409.950,00
Import concedit	409.950,00
Import concedit/pressupost	100%

Estructura del cost de l'activitat 2020	TOTAL (€)
Import pressupostat	409.950,00
Cost final de l'activitat	367.574,50
Import Auditat	367.574,50
Import pagat	367.574,50
Import pagat/cost activitat	100%

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 06c16ac88d7f1d7efba5 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

D'acord amb l'article 9.2 de l'OGS "les subvencions no han d'excedir, normalment, del 50% del cost de l'activitat a què s'apliquin. En els casos en què ultrapassi aquest límit, se n'ha de justificar la necessitat a l'expedient".

A la part expositiva del decret es recull que:

- "El Servei d'Intermediació en Deutes de l'Habitatge (SIDH) és un servei de caràcter públic i gratuït que garanteix la Diputació de Barcelona, donant suport als Col·legis d'Advocats, a través del Servei d'Acció Social atès que la missió d'aquest, basada en la prestació de suport tècnic, material i econòmic als ens locals de la demarcació en matèria de serveis socials bàsics promovent, entre d'altres, la inclusió social, la lluita contra la pobresa i la defensa del dret a l'habitatge, coincideix plenament amb els objectius que persegueix el SIDH.

- El SIDH s'adreça a la ciutadania amb menys recursos en forma de prestació d'un servei de caràcter públic i gratuït (no mercantil). Els i les lletrades el presten amb caràcter obligatori i de manera no onerosa, en els termes d'allò definit tant al Decret 252/1996 com a la Llei 1/1996. Per tant, en cap cas estem parlant d'un àmbit de prestació liberal de serveis.

- Atès que la suspensió i no tramitació del procediment causaria un perjudici greu que afectaria al funcionament bàsic del Servei d'Intermediació en Deutes de l'Habitatge, doncs l'incompliment dels terminis de pagament per part de la Diputació de Barcelona provocaria tensions en la Tresoreria del Col·legi que dificultarien que el servei es pugui prestar en les condicions de qualitat i intensitat que l'actual situació de crisi, derivada de l'estat d'alarma, requereix, atès que el SIDH és un servei que te per finalitat última, evitar la pèrdua de l'habitatge i el risc d'exclusió residencial."

D'acord amb l'exposat anteriorment, podem concloure que es justifica la quantia atorgada per cadascuna de la subvenció mitjançant concessió directa, d'acord amb el que preveuen els articles 9.2 de l'OGS i 123.4 del ROAS.

D'acord amb el pacte tercer del conveni, s'estableix que: "El servei s'ha de prestar d'acord amb les determinacions [...], pel que fa al nombre d'hores setmanals estimades per a cadascun dels punts de prestació del servei i setmanes de prestació del servei, distingint dos períodes: el que va de gener a març (1r trimestre) i el que va d'abril a desembre (2n, 3r i 4r trimestre).

Així mateix, d'acord amb el pacte cinquè del conveni:

- "El total d'hores setmanals de servei durant el primer trimestre de l'any serà de 194.
- El total d'hores setmanals de servei a partir del segon trimestre de l'any s'incrementarà i serà de 238.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 06c16ac88d7f1d7efba5 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- A tots els efectes, el mes d'agost tindrà la consideració de festiu i no es prestarà el servei."

En base a aquests pactes, l'estructura de l'activitat (en hores) es distribueix:

Estructura de l'activitat (en hores)	2020	
	Previsió	Definitiu
Hores 1r trimestre = 194h/setm *13 setm	2.522	2.511
Hores 2n trimestre = 238h/setm*13 setm	3.094	2.378
Hores 3r trimestre = 238h/setm*9 setm	2.142	1.886
Hores 4rt trimestre = 238h/setm*13 setm	3.094	2.947
Total (en hores)	**10.852**	**9.722**

En relació a l'estructura de finançament, d'acord amb el pacte novè del conveni, es distribueix de la següent manera:

Estructura de finançament final de l'activitat	2020 (€)	
	Previsió	Definitiu
Hores 1r trimestre	94.575,00	94.162,00
Hores 2n trimestre	116.025,00	89.175,00
Hores 3r trimestre	80.325,00	70.725,00
Hores 4rt trimestre	116.025,00	110.512,50
Despeses de Gestió	3.000,00	3.000,00
Total (en €)	**409.950,00**	**367.574,50**

En relació a les possibles desviacions del cost de l'activitat respecte el pressupost previst inicialment, es constata una desviació a la baixa de 41.925,50 euros, que representa un 10% del total del pressupost previst inicialment. Això es deu a que s'han realitzat menys hores de les que inicialment estaven previstes.

a) Anàlisi dels antecedents del conveni.

A la part expositiva del decret d'aprovació, es recull el següent:

- "Arran la greu crisi econòmica que es produeix en la dècada anterior, es constata un increment desmesurat de la demanda dels serveis d'orientació jurídica per part de la ciutadania en tots els municipis de la província de Barcelona. Aquesta demanda es canalitza principalment a través dels Serveis Socials municipals ja que ve provocada per les greus situacions d'exclusió social a les que es veuen sotmeses les famílies a conseqüència de la crisi.

- Per tal d'intentar pal·liar aquesta situació, la Diputació de Barcelona, des de l'any 2009, dona suport als Ens locals de la província per a la creació de punts d'Orientació Jurídica a diferents municipis de la província de Barcelona, inclosos a l'àmbit de la demarcació dels Col·legis d'Advocats, adreçats fonamentalment

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 06c16ac88d7f1d7efba5 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

als ciutadans d'aquests municipis i àrees d'influència que ho sol·licitessin per tal de proporcionar-los un primer consell orientador, no directiu i gratuït, relatiu a qüestions del dret de família, drets i deures derivats del compliment de les obligacions contractuals, subministraments a l'habitatge, relacions arrendatícies i les derivades de la compra o l'atorgament d'hipoteques d'habitatges, així com aquells casos en que els municipis acollidors i beneficiaris no disposin d'un servei concret per casos relacionats amb l'atenció a la dona, informant de la possibilitat de recórrer als serveis de mediació o altres sistemes alternatius de resolució de conflictes per tal d'evitat el conflicte processal o analitzar la viabilitat de la pretensió.

- Ja des dels inicis de la crisi, es comprova que, aquesta, en molts casos posa en risc d'exclusió residencial a les famílies, degut als problemes que tenen per fer font al pagament de préstecs o crèdits hipotecaris per a la compra de primera llar o per fer front a les rendes de lloguer.

- Davant aquesta problemàtica, la Generalitat de Catalunya, en virtut de l'article 3.1 q) de la Llei 13/2009, de 22 de juliol, de l'Agència de l'Habitatge de Catalunya, atorga a aquesta Agència la funció d'evitar que cap persona resti exclosa del seu habitatge per motius econòmics i de garantir l'estabilitat dels residents més vulnerables.

- Per implementar aquest encàrrec l'Agència va crear Ofideute l'any 2010, un servei d'assessorament sobre el deute hipotecari amb la finalitat d'atendre les consultes de la ciutadania respecte a les dificultats relacionades amb el pagament dels seus préstecs hipotecaris destinats a la compra del seu habitatge habitual o del lloguer i sobre les seves responsabilitats contractuals. També els ofereix la possibilitat d'intercedir entre famílies i entitats financeres titulars dels préstecs, per arbitrar solucions proporcionades i adaptades a la capacitat de pagament dels afectats.

- Amb Ofideute s'implementa un servei d'orientació jurídica dirigit a persones que es troben en una situació molt específica relacionada amb l'habitatge, i que per aquest motiu, requereixen de lletrats/des especialitzats/des en aquesta matèria. Al mateix temps, s'articula la prestació del servei dotant-lo d'un procediment perfectament definit.

- Gairebé paral·lelament la Diputació de Barcelona, que també havia detectat que una bona part de les necessitats de la ciutadania estava relacionada amb aquesta problemàtica específica, va subscriure, el 5 de desembre de 2012, un conveni de col·laboració amb l'Agència de l'Habitatge, per tal de continuar donant suport als ens locals de la província en la prestació del servei d'orientació jurídica (SOJ), però amb un objectiu específicament destinat als usuaris amb problemes de pagament dels seus préstecs o crèdits hipotecaris, o del lloguer sobre el seu habitatge habitual i de mediació en l'àmbit hipotecari.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 06c16ac88d7f1d7efba5 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Aquest conveni es va anar prorrogant fins al 2017, i en data 20 de desembre de l'any 2017 es va tornar a signar un nou conveni per a un període inicial de quatre anys amb possibilitat de ser prorrogat per altres quatre.

- En desenvolupament d'aquest conveni la Diputació de Barcelona va subscriure, l'any 2018, un conveni específic amb el Col·legi de l'Advocacia de Barcelona per a la prestació del SIDH.

- Atès que d'acord amb el que estableix l'article 16.3.c) de l'Ordenança General de Subvencions de la Diputació de Barcelona, aprovada definitivament per acord del Ple de data 30 de març de 2017 i publicada al Butlletí Oficial de la Província del dia 9 de maig de 2017, poden atorgar-se directament subvencions, no sent preceptiva ni la concurrència competitiva ni la publicitat prèvia quan s'acreditin raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari

- Atès que la suspensió i no tramitació del procediment causaria un perjudici greu que afectaria al funcionament bàsic del Servei d'Intermediació en Deutes de l'Habitatge, doncs l'incompliment dels terminis de pagament per part de la Diputació de Barcelona provocaria tensions en la Tresoreria del Col·legi que dificultarien que el servei es pugui prestar en les condicions de qualitat i intensitat que l'actual situació de crisi, derivada de l'estat d'alarma, requereix, atès que el SIDH és un servei que te per finalitat última, evitar la pèrdua de l'habitatge i el risc d'exclusió residencial."

b) Concessió de la subvenció

En base a aquesta subvenció, per decret de la Presidència, en data 23 d'abril de 2020, es va aprovar l'atorgament d'una subvenció per concessió directa a l'Il·lustre Col·legi de l'Advocacia de Barcelona, per un import de 409.950,00 euros, destinada a finançar el funcionament del servei d'intermediació en deutes de l'Habitatge, d'acord amb l'apartat c) de l'article 16.3 de l'Ordenança General de Subvencions
En el punt tercer del decret, s'aprova el text literal de la minuta de conveni regulador de la subvenció.

D'acord amb el pacte setè del conveni, s'entendrà acceptada la subvenció amb la signatura d'aquest conveni per part del/de la beneficiari/ària.

Consta a l'expedient que el conveni es va signar en data 21 de maig de 2020 per part de l'ICAB i en dates 30 de maig i 2 de juny de 2020 per part de la Diputació de Barcelona.

També consta a l'expedient la comunicació del codi d'inscripció del conveni al Registre de Convenis de Col·laboració i Cooperació de la Generalitat de Catalunya, en data 2 de novembre de 2020 amb codi 2020/11/0804.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 06c16ac88d7f1d7efba5 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

c) Justificació tècnica de l'activitat

D'acord amb els informes de revisió de les justificacions, emesos pel centre gestor, es validen les activitats realitzades així com el seu pagament.

L'informe de la 1a justificació, de data 15 de desembre de 2020, recull que:

L'Il·ltre. Col·legi de l'Advocacia de Barcelona, ha realitzat el Servei d'Intermediació en Deutes de l'Habitatge (SIDH) durant el primer trimestre de l'any 2020, als punts SIDH d'Igualada, Berga, Vilanova i la Geltrú, el Garraf, Sant Sadurní d'Anoia, Vilafranca del Penedès, L'Hospitalet del Llobregat, Sant Adrià de Besòs, Santa Coloma de Gramenet, Arenys de Mar, Calella, Castelldefels, El Prat de Llobregat, Viladecans, Gavà, Sant Boi de Llobregat, Pineda de Mar i Badalona 2020, per un import de 94.162,00 euros, de conformitat amb allò estipulat al conveni número 2020/7533 regulador de la subvenció atorgada per concessió directa a l'Il·ltre. Col·legi de l'Advocacia de Barcelona, per al funcionament del Servei d'Intermediació en Deutes de l'Habitatge (SIDH).

L'informe de la 2a justificació, de data 15 de desembre de 2020, recull que:

L'Il·ltre. Col·legi de l'Advocacia de Barcelona, ha realitzat el Servei d'Intermediació en Deutes de l'Habitatge (SIDH) durant el segon trimestre de l'any 2020, als punts SIDH d'Igualada, Berga, Vilanova i la Geltrú, el Garraf, Sant Sadurní d'Anoia, Vilafranca del Penedès, L'Hospitalet del Llobregat, Sant Adrià de Besòs, Santa Coloma de Gramenet, Arenys de Mar, Calella, Castelldefels, El Prat de Llobregat, Viladecans, Gavà, Sant Boi de Llobregat, Pineda de Mar i Badalona 2020, per un import de 89.175,00 euros, de conformitat amb allò estipulat al conveni número 2020/7533 regulador de la subvenció atorgada per concessió directa a l'Il·ltre. Col·legi de l'Advocacia de Barcelona, per al funcionament del Servei d'Intermediació en Deutes de l'Habitatge (SIDH).

L'informe de la 3a justificació, de data 15 de desembre de 2020, recull que:

L'Il·ltre. Col·legi de l'Advocacia de Barcelona, ha realitzat el Servei d'Intermediació en Deutes de l'Habitatge (SIDH) durant el tercer trimestre de l'any 2020, als punts SIDH d'Igualada, Berga, Vilanova i la Geltrú, el Garraf, Sant Sadurní d'Anoia, Vilafranca del Penedès, L'Hospitalet del Llobregat, Sant Adrià de Besòs, Santa Coloma de Gramenet, Arenys de Mar, Calella, Castelldefels, El Prat de Llobregat, Viladecans, Gavà, Sant Boi de Llobregat, Pineda de Mar i Badalona 2020, per un import de 70.725,00 euros, de conformitat amb allò estipulat al conveni número 2020/7533 regulador de la subvenció atorgada per concessió directa a l'Il·ltre. Col·legi de l'Advocacia de Barcelona, per al funcionament del Servei d'Intermediació en Deutes de l'Habitatge (SIDH).

Per la 4a justificació i la justificació final, el centre gestor emet un informe, de data 10 de març de 2021, i recull que:

L'Il·ltre. Col·legi de l'Advocacia de Barcelona, ha realitzat el Servei d'Intermediació en Deutes de l'Habitatge (SIDH) durant el quart trimestre de l'any 2020, als punts SIDH

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 06c16ac88d7f1d7efba5 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

d'Igualada, Berga, Vilanova i la Geltrú, el Garraf, Sant Sadurní d'Anoia, Vilafranca del Penedès, L'Hospitalet del Llobregat, Sant Adrià de Besòs, Santa Coloma de Gramenet, Arenys de Mar, Calella, Castelldefels, El Prat de Llobregat, Viladecans, Gavà, Sant Boi de Llobregat, Pineda de Mar, Cornellà de Llobregat i Badalona, per un import de 110.512,50 euros, de conformitat amb allò estipulat al conveni número 2020/7533 regulador de la subvenció atorgada per concessió directa a l'Il·ltre. Col·legi de l'Advocacia de Barcelona, per al funcionament del Servei d'Intermediació en Deutes de l'Habitatge (SIDH).

En relació a la justificació de despeses presentada de l'actuació referenciada, des del Servei d'Acció Social, de conformitat amb el Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, es manifesta que:

a) Que s'ha justificat per un import parcial la subvenció concedida i:
• Que es dona conformitat al contingut del compte justificatiu,
• Que l'import de la subvenció s'ha destinat íntegrament a finançar l'actuació per a la qual fou concedida,
• Que els documents presentats com a justificació de la subvenció que s'indiquen al compte justificatiu són correctes i s'adeqüen al que exigeixen els instruments reguladors de la seva concessió.

b) Que no ha dictat cap resolució de reintegrament o pèrdua del dret de cobrament de la subvenció per alguna de les causes de l'article 37 de la Llei General de Subvencions.

c) Que no s'ha acordat per l'òrgan concedent cap mesura cautelar de retenció dels pagaments pendents d'abonar referits a la mateixa subvenció.

Per tot plegat es considera que l'entitat ha executat aquelles activitats recollides en el conveni de la subvenció.

d) Difusió del suport de la Diputació

D'acord amb l'article 12.7 de l'OGS, són obligacions dels beneficiaris, entre d'altres: "Difondre que l'activitat ha estat subvencionada per la Diputació de Barcelona."

S'ha verificat que en la pàgina web de l'ICAB s'informa que el Servei d'Intermediació en Deutes de l'Habitatge (SIDH) és un servei prestat amb la participació de la Diputació de Barcelona i Ofideute - Agència de l'Habitatge de Catalunya, de la Generalitat de Catalunya: https://www.icab.cat/es/servicios-a-la-ciudadania/justicia-gratuita/servicio-de-orientacion-juridica-puntos-soj/sidh-municipal/index.html

A més a més, a la web de l'ICAB també es pot veure el conveni signat amb la Diputació de Barcelona: https://www.icab.cat/export/sites/icab/.galleries/documents-col-legi/documents-del-conveni/Conveni-SIDH-02062020.pdf

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 06c16ac88d7f1d7efba5 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

e) Justificació econòmica de l'activitat

D'acord amb el pacte novè, l'import total màxim a subvencionar per part de la Diputació de Barcelona serà de 409.950,00 euros, desglossats de la següent manera:

- 406.950,00 euros, que corresponen a l'operació matemàtica de multiplicar el mòdul de compensació de 37,50 euros/hora pel nombre d'hores setmanals del primer trimestre (194 hores) per 13 setmanes de prestació i el nombre d'hores setmanals de la resta de trimestres (238 hores) per 35 setmanes de prestació, que es pagarà en:

  - Un primer pagament, per la quantitat estimada de 94.575,00 euros relatiu al primer trimestre de l'any comprès entre l'1 de gener i el 31 de març de 2020, es realitzarà prèvia presentació, per part del Col·legi de l'Advocacia de Barcelona, de la següent documentació:
    - Una memòria d'actuació justificativa del compliment de les condicions imposades a la concessió de la subvenció, amb indicació de les activitats realitzades i dels resultats obtinguts durant el primer trimestre (Que s'adjunta com Annex 1).
    - Una memòria econòmica justificativa amb el contingut establert a l'article 78.2 del RLGS (Que s'adjunta com Annex 2).

  Aquesta documentació justificativa s'haurà de presentar entre el 15 de maig de 2020 i el 30 de juny de 2020.

  - Un segon pagament, per la quantitat estimada de 116.025,00 euros relatiu al segon trimestre de l'any comprès entre l'1 d'abril i el 30 de juny de 2020, es realitzarà prèvia presentació, per part del Col·legi de l'Advocacia de Barcelona, de la següent documentació:
    - Una memòria d'actuació justificativa del compliment de les condicions imposades a la concessió de la subvenció, amb indicació de les activitats realitzades i dels resultats obtinguts durant el segon trimestre (Que s'adjunta com Annex 1).
    - Una memòria econòmica justificativa amb el contingut establert a l'article 78.2 del RLGS (Que s'adjunta com Annex 2).

  Aquesta documentació justificativa s'haurà de presentar entre el 1 de juliol de 2020 i el 31 d'agost de 2020.

  - Un tercer pagament, per la quantitat estimada de 80.325,00 euros relatiu al tercer trimestre de l'any comprès entre l'1 de juliol i el 30 de setembre de 2020, es realitzarà prèvia presentació, per part del Col·legi de l'Advocacia de Barcelona, de la següent documentació:
    - Una memòria d'actuació justificativa del compliment de les condicions imposades a la concessió de la subvenció, amb indicació de les activitats realitzades i dels resultats obtinguts durant el tercer trimestre (Que s'adjunta com Annex 1).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 06c16ac88d7f1d7efba5 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Una memòria econòmica justificativa amb el contingut establert a l'article 78.2 del RLGS (Que s'adjunta com Annex 2).

Aquesta documentació justificativa s'haurà de presentar entre l'1 d'octubre de 2020 i el 30 de novembre de 2020.

- Un quart pagament, per la quantitat estimada de 116.025,00 euros relatiu al quart trimestre de l'any comprès entre l'1 d'octubre i el 31 de desembre de 2020, es realitzarà prèvia presentació, per part del Col·legi de l'Advocacia de Barcelona, de la següent documentació:

  - Una memòria d'actuació justificativa del compliment de les condicions imposades a la concessió de la subvenció, amb indicació de les activitats realitzades i dels resultats obtinguts durant el quart trimestre (Que s'adjunta com Annex 1).
  - Una memòria econòmica justificativa amb el contingut establert a l'article 78.2 del RLGS (Que s'adjunta com Annex 2).

Aquesta documentació justificativa s'haurà de presentar entre l'1 de gener de 2021 i el 28 de febrer de 2021.

- 3.000,00 euros, aportats per a les despeses de gestió sofertes per l'Il·lustre Col·legi de l'Advocacia de Barcelona en la consecució dels objectius previstos en el present conveni. Aquest pagament haurà de justificar-se entre el 2 de gener de 2021 i el dia 28 de febrer de 2021, mitjançant la presentació del compte justificatiu amb aportació dels justificants de despesa (Que s'adjunta com Annex 3) que contindrà:

  - Memòria justificativa de l'activitat realitzada i dels resultats obtinguts.
  - Memòria econòmica justificativa del cost de l'activitat amb el contingut establert a l'art. 72.2 del RLGS.

  Es consideraran despeses de gestió subvencionables les següents:
  - Honoraris, sous i salaris del personal administratiu i tècnic, de coordinació, gerència, etc. dedicats totalment o parcialment a l'execució dels objectius del present conveni.
  - Despeses indirectes

  Pel que fa a despeses indirectes (subministraments, material d'oficina, etc.) no podran superar el 5% de l'import de les despeses directes que s'imputin a la part de subvenció atorgada en concepte de despeses de gestió.

En relació a les justificacions presentades per l'ICAB, hem trobat que la 1a, 2a i 3a justificació s'han presentat amb posterioritat del termini establert. Segons conversa telefònica amb l'ICAB, ens comenten que "degut a la situació de pandèmia, el servei es va prestar via telemàtica i va costar molt de poder-ho justificar i posar-se en contacte amb les diferents OAC's dels Ajuntaments", fet que justificaria els endarreriments en la justificació.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 06c16ac88d7f1d7efba5 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

1a justificació:
En data 14 de desembre de 2020, l'ICAB va presentar la documentació justificativa següent en format electrònic:

- Annex 1 - Model de memòria justificativa dels Punts SIDH pel període: primer trimestre de 2020.

  Punt SIDH d'Igualada-Anoia; Berga; Vilanova i la Geltrú; C.C. Garraf; Sant Sadurní d'Anoia; Vilafranca del Penedès; Badalona; L'Hospitalet de Llobregat; Sant Adrià del Besos; Santa Coloma de Gramenet; Pineda de Mar; Arenys de Mar; Calella; Castelldefels; El Prat de Llobregat; Viladecans; Gavà, Sant Boi de Llobregat.

- Annex 2 – Model de memòria econòmica justificativa mitjançant la que certifiquen que s'han prestat efectivament, al llarg del primer trimestre de 2020 un total de 2.511 hores i que la quantitat que ha de percebre és de 94.162 euros. Així mateix, el/la sotasignat 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 de Barcelona (Si no es consignen altres ingressos s'entendrà signada la declaració de la seva inexistència).

Posteriorment, en data 15 de desembre de 2020, l'entitat va presentar l'Annex 2 signat pel secretari de l'entitat, el Sr. Jesús M. Sánchez García.

S'ha comprovat que la persona que la subscriu té poders suficients per presentar-la.

2a i 3a justificació:
En relació a la 2a i la 3a justificació, en data 2 de desembre de 2020, l'ICAB va presentar la documentació justificativa següent en format electrònic:

Per la 2a justificació:

- Annex 1 - Model de memòria justificativa dels Punts SIDH pel període: segon trimestre de 2020.

  Punt SIDH d'Igualada-Anoia; Berga; Vilanova i la Geltrú; C.C. Garraf; Sant Sadurní d'Anoia; Vilafranca del Penedès; Badalona; L'Hospitalet de Llobregat; Sant Adrià del Besos; Santa Coloma de Gramenet; Pineda de Mar; Arenys de Mar; Calella; Castelldefels; El Prat de Llobregat; Viladecans; Gavà, Sant Boi de Llobregat.

- Annex 2 – Model de memòria econòmica justificativa mitjançant la que certifiquen que s'han prestat efectivament, al llarg del segon trimestre de 2020 un total de 2.378 hores i que la quantitat que ha de percebre és de 89.175 euros. Així mateix, el/la sotasignat 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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 06c16ac88d7f1d7efba5 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

estat objecte de subvenció per part de la Diputació de Barcelona (Si no es consignen altres ingressos s'entendrà signada la declaració de la seva inexistència).

L'Annex 2 està signat pel secretari de l'entitat, el Sr. Jesús M. Sánchez García..

En relació a la 3a justificació:

- Annex 1 - Model de memòria justificativa dels Punts SIDH pel període: tercer trimestre de 2020.

Punts SIDH d'Igualada-Anoia; Berga; Vilanova i la Geltrú; C.C. Garraf; Sant Sadurní d'Anoia; Vilafranca del Penedès; Badalona; L'Hospitalet de Llobregat; Sant Adrià del Besos; Santa Coloma de Gramenet; Pineda de Mar; Arenys de Mar; Calella; Castelldefels; El Prat de Llobregat; Viladecans; Gavà, Sant Boi de Llobregat..

- Annex 2 – Model de memòria econòmica justificativa mitjançant la que certifiquen que s'han prestat efectivament, al llarg del tercer trimestre de 2020 un total de 1.886 hores i que la quantitat que ha de percebre és de 70.625 euros. Així mateix, el/la sotasignat 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 de Barcelona (Si no es consignen altres ingressos s'entendrà signada la declaració de la seva inexistència).

L'Annex 2 està signat pel secretari de l'entitat, el Sr. Jesús M. Sánchez García.

4a justificació

En data 27 de febrer de 2021, i per tant dins del termini establert, l'ICAB va presentar la documentació justificativa següent en format electrònic:

- Annex 1 - Model de memòria justificativa dels Punts SIDH pel període: quart trimestre de 2020.

Punts SIDH d'Igualada-Anoia; Berga; Vilanova i la Geltrú; C.C. Garraf; Sant Sadurní d'Anoia; Vilafranca del Penedès; Badalona; L'Hospitalet de Llobregat; Sant Adrià del Besos; Santa Coloma de Gramenet; Pineda de Mar; Arenys de Mar; Calella; Castelldefels; El Prat de Llobregat; Viladecans; Gavà, Sant Boi de Llobregat..

- Annex 2 – Model de memòria econòmica justificativa mitjançant la que certifiquen que s'han prestat efectivament, al llarg del quart trimestre de 2020 un total de 2.947 hores i que la quantitat que ha de percebre és de 110.512,50 euros. Així mateix, el/la sotasignat 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 de Barcelona (Si no es consignen altres ingressos s'entendrà signada la declaració de la seva inexistència).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 06c16ac88d7f1d7efba5 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Posteriorment, en data 2 de març de 2021, l'entitat va presentar l'Annex 2 signat pel secretari de l'entitat, el Sr. Jesús M. Sánchez García.

Última justificació

En data 26 de febrer de 2021, i per tant dins del termini establert, l'ICAB va presentar la documentació justificativa següent en format electrònic:

- Compte justificatiu amb aportació dels justificants de despesa que contenia:
  - Annex A – Memòria de l'actuació
  - Annex B – Relació d'ingressos i despeses destinats a finançar l'activitat.
  - Annex C – Declaració responsable
- Memòria justificativa de l'activitat realitzada i dels resultats obtinguts.
- Memòria econòmica justificativa del cost de l'activitat amb el contingut establert a l'art. 72.2 del RLGS.

En data 10 març de 2021 el centre gestor envia un correu electrònic amb les observacions del servei de Gestió Econòmica relatives al "compte justificatiu simplificat" per a la justificació de les despeses de gestió del Col·legi presentats en data 26 de febrer de 2021.

COMPTE JUSTIFICATIU (primer full)

- Import justificat: Aquí han de posar 6.040,81 euros, ja que és el total de despeses que estan justificant.
- Falta marcar una creueta on s'indica: "Certificat d'estar al corrent d'obligacions tributàries i amb la Seguretat Social [...]".

Annex A

Cal omplir-ho en base a les actuacions de gestió que ha desenvolupat el Col·legi, incloent l'apartat 4.

En aquest apartat s'ha de motivar i justificar si hi ha hagut alguna diferència, tant en positiu com en negatiu, entre el cost final de l'activitat i el pressupost inicial de l'activitat.

Annex B

* Ingressos destinats a finançar l'activitat:

Han de posar els 3.000 euros que posen com a "Despeses de gestió" al primer apartat "Ingressos percebuts per subvencions. Indicar Ens subvencionador" posant "Diputació de Barcelona".

* Relació de despeses:

Import imputat segons Agent Finançador:

El total del final d'aquesta columna ha de ser igual al total de la columna anterior, és a dir, totes les despeses de l'activitat han de quedar repartides en els diversos agents finançadors en la seva totalitat.

Els dos totals de final de l'Annex B han de donar 6.040,81 euros.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 06c16ac88d7f1d7efba5 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Agent finançador: Indicar a qui es carrega cada despesa (Diputació de Barcelona, Fons propis, Generalitat de Catalunya...etc). No pot haver-hi cap en blanc.

Finalment, cal eliminar la creueta a l'Annex C a la casella "És beneficiària d'una subvenció d'import no superior a 3.000 euros" i no marcar cap casella."

En el mateix correu se'ls recorda que quan ho tinguin corregit i ho tornin a enviar per registre, cal fer referència a que aquesta nova justificació substitueix la presentada en data 26 de febrer de 2021."

En data 15 de març de 2021, l'ICAB envia un correu electrònic informant que s'han efectuat els canvis i que es passa a signatura.

En data 15 de març de 2021, el centre gestor envia un correu electrònic informant que "segueix sense estar correcte i demana que no ho signessin. Es torna a enviar a la Unitat Econòmica per a que ho revisessin detalladament."

Posteriorment per correu electrònic, en data 16 de març de 2021, el centre gestor envia les següents observacions trobades al beneficiari:

"A la pàgina 1 falta indicar en la casella corresponent: Àrea de Cohesió Social, Ciutadania i Benestar Servei d'Acció Social.
Falta omplir tots i cadascun dels apartats de l'Annex A, en base a les actuacions de gestió que ha desenvolupat el Col·legi pel SIDH. No es tracta aquí d'indicar els resultats del SIDH ni de la actuació dels i les lletrades, sinó el vostre treball intern pel correcte funcionament del servei.

I en l'apartat 4 (desviacions) és necessari que raoneu breument la desviació entre el pressupost previst (3.046,93 euros) i el cost final (6.040,81 euros).

Recordeu que en aquesta ocasió Intervenció ens exigeix que heu d'entregar-nos els comprovants de pagament. Si són tots els que ja ens vas fer arribar per seu electrònica el passat 26/02/2021, no cal que els torneu a entrar quan presenteu de nou aquest document una vegada corregit. Entreu només el que no ens hagueu enviat ja, i per la resta, comenteu que ja els heu entrat prèviament."

El 21 de maig de 2021, l'ICAB presenta de nou via correu electrònic la documentació modificada. El centre gestor informa que reenvia a la unitat econòmica l'informe per a que li donin el vist-i-plau i que el beneficiari ho pugui presentar electrònicament.

Finalment, en data 3 juny de 2021, el centre gestor envia un correu electrònic amb les observacions al document de les despeses de gestió del SIDH 2020 i que són les següents:

"COMPTE JUSTIFICATIU SIMPLIFICAT (primer full)
Import justificat: Aquí han de posar 6.040,81 euros, ja que és el total de despeses que justifiquen.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 06c16ac88d7f1d7efba5 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

ANNEX A
Annex A. Punt 4 Desviacions respecte al pressupost previst: En aquest apartat s'ha de motivar i justificar si hi ha hagut alguna diferència, tant en positiu com en negatiu, entre el cost final de l'activitat i el pressupost inicial de l'activitat. Diuen que no hi ha hagut desviació quan no és veritat.

ANNEX B
Ingressos destinats a finançar l'activitat:
Els 3.000 euros que posen de despeses de gestió ho han de posar al primer apartat (Ingressos percebuts per subvencions. Indicar Ens subvencionador) posant Diputació de Barcelona com a ens subvencionador i l'import de 3.000 euros, mirant que el total dels ingressos segueixi donant 6.040,81 euros.

Relació de despeses:
· Corregir data de pagament línia 1 (posa 2021)
· Han d'identificar l'Agent Finançador de cada despesa (Diputació o Fons propis). Les despeses imputades a la Diputació han d'arribar, al menys, als 3.000 euros.
· Els dos totals de l'Annex B han de donar 6.040,81 euros, totes les despeses han de quedar identificades segons l'Agent que la paga. Per exemple, a la línia 1 l'import de la factura imputada a l'activitat és de 174,04 euros. A la següent columna (Import Imputat segons Agent Finançador) també l'import haurà de ser de 174,04 euros. I així amb totes les línies de manera que els dos totals donin el mateix import".

En data 16 de juny de 2021, l'ICAB va presentar el compte justificatiu amb aportació dels justificants de despesa i els Annexos, signat per Maria Eugenia Gay Rosell, en qualitat de degana de l'entitat.

f) Pagament de la subvenció

D'acord amb el pacte novè, l'import total màxim a subvencionar per part de la Diputació de Barcelona serà de 409.950,00 euros, desglossats de la següent manera:

- 406.950,00 euros, que corresponen a l'operació matemàtica de multiplicar el mòdul de compensació de 37,50 euros/hora pel nombre d'hores setmanals del primer trimestre (194 hores) per 13 setmanes de prestació i el nombre d'hores setmanals de la resta de trimestres (238 hores) per 35 setmanes de prestació, que es pagarà en:
  - Un primer pagament, per la quantitat estimada de 94.575,00 euros relatiu al primer trimestre de l'any comprès entre l'1 de gener i el 31 de març de 2020.
  - Un segon pagament, per la quantitat estimada de 116.025,00 euros relatiu al segon trimestre de l'any comprès entre l'1 d'abril i el 30 de juny de 2020.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 06c16ac88d7f1d7efba5 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Un tercer pagament, per la quantitat estimada de 80.325,00 euros relatiu al tercer trimestre de l'any comprès entre l'1 de juliol i el 30 de setembre de 2020.
- Un quart pagament, per la quantitat estimada de 116.025,00 euros relatiu al quart trimestre de l'any comprès entre l'1 d'octubre i el 31 de desembre de 2020.

- 3.000,00 euros, aportats per a les despeses de gestió sofertes per l'Il·lustre Col·legi de l'Advocacia de Barcelona en la consecució dels objectius previstos en el present conveni. Aquest pagament haurà de justificar-se entre el 2 de gener de 2021 i el dia 28 de febrer de 2021.

D'acord amb el pacte desè:
"1. El pagament de la subvenció es realitzarà tal com s'assenyala al pacte anterior, prèvia la presentació dins dels terminis establerts de la documentació justificativa esmentada al mateix.

2. 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.

3. Així mateix el beneficiari, abans de l'últim pagament, haurà de remetre a la Diputació de Barcelona la documentació següent:

- Memòria explicativa del compliment de la finalitat del servei subvencionat amb indicació de les activitats realitzades i els resultats obtinguts, que ha de contenir, com a mínim:
  - Descripció de l'activitat realitzada.
  - Resultat estadístic d'activitat.
  - Perfil dels usuaris del SIDH.
  - Valoració del desenvolupament del servei (incidències detectades, propostes de millora, etc..).

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:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 06c16ac88d7f1d7efba5 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- En data 16 de novembre de 2020 va obtenir els certificats de la Seguretat Social i de l'Agència tributària, els dos amb resultat positiu.

- En data 2 de juliol de 2021 i en data 9 de juliol de 2021, es van obtenir els certificats de l'Agència Tributària i de la Seguretat Social, respectivament, ambdós amb resultat positiu.

La Diputació de Barcelona va fer efectius els següents pagaments de la subvenció concedida i en relació al servei SIDH prestat:

- Un primer pagament, per la quantitat de 94.162,00 euros relatiu al primer trimestre de l'any, en data 23 de desembre de 2020.

- Un segon pagament, per la quantitat de 89.175,00 euros relatiu al segon trimestre de l'any, en data 23 de desembre de 2020.

- Un tercer pagament, per la quantitat de 70.725,00 euros relatiu al tercer trimestre de l'any, en data 23 de desembre de 2020.

- Un quart pagament, per la quantitat de 110.512,50,00 euros relatiu al quart trimestre de l'any, en data 18 de març de 2021.

- Un pagament final de 3.000,00 euros per a les despeses de gestió, en data 15 de juliol de 2021.

g) Finançament de les activitats subvencionades

D'acord amb la documentació presentada per l'ICAB, el cost final de l'activitat ha ascendit a 367.574,50 euros i s'ha finançat al 100% per la Diputació de Barcelona segons el conveni subscrit entre ambdues entitats.

El Servei d'Intermediació en Deutes de l'Habitatge (SIDH) és un servei de caràcter públic i gratuït que garanteix la Diputació de Barcelona, donant suport als Col·legis d'Advocats, a través del Servei d'Acció Social atès que la missió d'aquest, basada en la prestació de suport tècnic, material i econòmic als ens locals de la demarcació en matèria de serveis socials bàsics promovent, entre d'altres, la inclusió social, la lluita contra la pobresa i la defensa del dret a l'habitatge, coincideix plenament amb els objectius que persegueix el SIDH.

El SIDH s'adreça a la ciutadania amb menys recursos en forma de prestació d'un servei de caràcter públic i gratuït (no mercantil). Els i les lletrades el presten amb caràcter obligatori i de manera no onerosa, en els termes d'allò definit tant al Decret 252/1996 com a la Llei 1/1996. Per tant, en cap cas estem parlant d'un àmbit de prestació liberal de serveis professionals o de lliure competència (els professionals en cap moment pacten lliurement amb l'usuari els termes i condicions de prestació del servei). Pel que fa a la indemnització que reben aquests professionals per part del Col·legi, via finançament de la Diputació de Barcelona, en cap cas es pot conceptuar com a

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 06c16ac88d7f1d7efba5 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

rendiment professional ni empresarial ("entrega de béns o prestacions de serveis realitzats a títol onerós") subjecte a l'IVA

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 41.925,50 euros, que representa un 10% del total del pressupost previst inicialment. Això es deu a que s'han realitzat menys hores de les que inicialment estaven previstes.

Estructura de finançament final de l'activitat (en €)	2020	
	Previsió	Definitiu
Hores 1r trimestre	94.575,00	94.162,00
Hores 2n trimestre	116.025,00	89.175,00
Hores 3r trimestre	80.325,00	70.725,00
Hores 4rt trimestre	116.025,00	110.512,50
Despeses de Gestió	3.000,00	3.000,00
Total (en €)	**409.950,00**	**367.574,50**

i) Anàlisi del Conveni

Consideracions relacionades amb la tramitació de la subvenció mitjançant conveni de col·laboració:

L'expedient sotmès a control consta tipificat, al SAP, amb el codi S3 (subvenció per concessió directa no nominativa mitjançant conveni).

L'art. 27 de l'OGS de la Diputació de Barcelona estableix que la resolució de concessió de subvencions i, si escau, els convenis amb què s'instrumentin, han d'establir les condicions i compromisos aplicables, les quals adquireixen el caràcter de bases reguladores.

A més, l'art. 109.3 de la LPAC de Catalunya estableix que els convenis que comportin la concessió d'una subvenció per part de les administracions públiques han d'ajustar-se, també, a les normes que regulen el seu atorgament.

La subvenció analitzada s'ha tramitat formalment com a conveni regulador d'una subvenció concedida per procediment de concessió directa.

En vista d'això, i més enllà que el control financer es realitzi sobre la subvenció que se sotmet a control, es considera convenient exposar un seguit de consideracions generals sobre la correcta tramitació i formalització del conveni, el seu contingut mínim i la seva liquidació, en cas d'haver finalitzat la seva execució.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 06c16ac88d7f1d7efba5 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

S'exposen seguidament:

- ***Consideracions generals sobre la tramitació i formalització del conveni:***

D'acord amb la documentació disponible en el marc del control financer de subvencions, s'ha comprovat l'aprovació dels actes administratius relatius a la minuta del conveni i a la seva addenda posterior.

Pel que fa a la tramitació d'aquests acords, s'ha comprovat el següent:

- La Diputació de Barcelona, mitjançant decret de presidència, de data 23 d'abril de 2020, va aprovar el conveni a formalitzar entre la Diputació de Barcelona i l'ICAB, per al funcionament del servei d'intermediació en deutes de l'Habitatge.

  Per tant, atesa la data d'aprovació de la minuta, posterior al 2 d'octubre de 2016, és d'aplicació el previst a la LRJSP.

  En conseqüència, es comprova la incorporació a l'expedient de la memòria justificativa de la necessitat i oportunitat del conveni, d'acord amb l'art. 51 de la LRJSP.

  Es comprova que el conveni de referència es va signar el 21 de maig de 2020 per la degana de l'ICAB i en dates 30 de maig de 2020 i 2 de juny de 2020 per la Diputació de Barcelona i que, per tant, es va perfeccionar amb el consentiment de les parts.

  Amb relació a la capacitat jurídica i d'obrar de les parts signants del conveni, es constata que compten amb poders suficients per representar les entitats corresponents.

  S'incorpora a l'expedient l'evidència de la remissió del conveni al Registre de Convenis i Encàrrecs de Gestió de la Generalitat de Catalunya, en compliment de les obligacions de transparència.

- ***Consideracions generals sobre el contingut del conveni:***

En general, el conveni reuneix els contingut previst a l'art. 49 de la LRJSP. Així, consten definits els subjectes que subscriuen el conveni i/o addenda, la capacitat amb què actuen, s'identifica l'objecte del conveni, les obligacions de les parts, les conseqüències derivades del seu incompliment, els mecanismes de seguiment i vigilància, el règim de modificació del conveni i el termini de vigència tenint en compte que ha d'establir una durada màxima de 4 anys prorrogable per 4 anys més.

Tenint en compte que el conveni instrumenta una subvenció, es comprova tot seguit que s'incorporen les condicions específiques de la subvenció. Del seu contingut, convé posar de manifest les previsions següents:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 06c16ac88d7f1d7efba5 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En relació al període d'execució:

En el pacte vuitè del conveni s'estableix que: "Es podran justificar despeses generades dins del període d'execució de l'ajut, establert en el període comprés entre l'1 de gener de 2020 i el 31 de desembre de 2020."

En relació a l'import i a la justificació:

D'acord amb el pacte novè, l'import total màxim a subvencionar per part de la Diputació de Barcelona serà de 409.950,00 euros, desglossats de la següent manera:

- 406.950,00 euros, que corresponen a l'operació matemàtica de multiplicar el mòdul de compensació de 37,50 euros/hora pel nombre d'hores setmanals del primer trimestre (194 hores) per 13 setmanes de prestació i el nombre d'hores setmanals de la resta de trimestres (238 hores) per 35 setmanes de prestació, que es pagarà en:

  - Un primer pagament, per la quantitat estimada de 94.575,00 euros relatiu al primer trimestre de l'any comprès entre l'1 de gener i el 31 de març de 2020, es realitzarà prèvia presentació, per part del Col·legi de l'Advocacia de Barcelona, de la següent documentació:
    - Una memòria d'actuació justificativa del compliment de les condicions imposades a la concessió de la subvenció, amb indicació de les activitats realitzades i dels resultats obtinguts durant el primer trimestre (Que s'adjunta com Annex 1).
    - Una memòria econòmica justificativa amb el contingut establert a l'article 78.2 del RLGS (Que s'adjunta com Annex 2).

  Aquesta documentació justificativa s'haurà de presentar entre el 15 de maig de 2020 i el 30 de juny de 2020.

  - Un segon pagament, per la quantitat estimada de 116.025,00 euros relatiu al segon trimestre de l'any comprès entre l'1 d'abril i el 30 de juny de 2020, es realitzarà prèvia presentació, per part del Col·legi de l'Advocacia de Barcelona, de la següent documentació:
    - Una memòria d'actuació justificativa del compliment de les condicions imposades a la concessió de la subvenció, amb indicació de les activitats realitzades i dels resultats obtinguts durant el segon trimestre (Que s'adjunta com Annex 1).
    - Una memòria econòmica justificativa amb el contingut establert a l'article 78.2 del RLGS (Que s'adjunta com Annex 2).

  Aquesta documentació justificativa s'haurà de presentar entre el 1 de juliol de 2020 i el 31 d'agost de 2020.

  - Un tercer pagament, per la quantitat estimada de 80.325,00 euros relatiu al tercer trimestre de l'any comprès entre l'1 de juliol i el 30 de setembre de 2020,

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 06c16ac88d7f1d7efba5 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

es realitzarà prèvia presentació, per part del Col·legi de l'Advocacia de Barcelona, de la següent documentació:

- Una memòria d'actuació justificativa del compliment de les condicions imposades a la concessió de la subvenció, amb indicació de les activitats realitzades i dels resultats obtinguts durant el tercer trimestre (Que s'adjunta com Annex 1).
- Una memòria econòmica justificativa amb el contingut establert a l'article 78.2 del RLGS (Que s'adjunta com Annex 2).

Aquesta documentació justificativa s'haurà de presentar entre l'1 d'octubre de 2020 i el 30 de novembre de 2020.

- Un quart pagament, per la quantitat estimada de 116.025,00 euros relatiu al quart trimestre de l'any comprès entre l'1 d'octubre i el 31 de desembre de 2020, es realitzarà prèvia presentació, per part del Col·legi de l'Advocacia de Barcelona, de la següent documentació:

- Una memòria d'actuació justificativa del compliment de les condicions imposades a la concessió de la subvenció, amb indicació de les activitats realitzades i dels resultats obtinguts durant el quart trimestre (Que s'adjunta com Annex 1).
- Una memòria econòmica justificativa amb el contingut establert a l'article 78.2 del RLGS (Que s'adjunta com Annex 2).

Aquesta documentació justificativa s'haurà de presentar entre l'1 de gener de 2021 i el 28 de febrer de 2021.

- 3.000,00 euros, aportats per a les despeses de gestió sofertes per l'Il·lustre Col·legi de l'Advocacia de Barcelona en la consecució dels objectius previstos en el present conveni. Aquest pagament haurà de justificar-se entre el 2 de gener de 2021 i el dia 28 de febrer de 2021, mitjançant la presentació del compte justificatiu amb aportació dels justificants de despesa (Que s'adjunta com Annex 3) que contindrà:

- Memòria justificativa de l'activitat realitzada i dels resultats obtinguts.
- Memòria econòmica justificativa del cost de l'activitat amb el contingut establert a l'art. 72.2 del RLGS.

Es consideraran despeses de gestió subvencionables les següents:

- Honoraris, sous i salaris del personal administratiu i tècnic, de coordinació, gerència, etc. dedicats totalment o parcialment a l'execució dels objectius del present conveni.
- Despeses indirectes

Pel que fa a despeses indirectes (subministraments, material d'oficina, etc.) no podran superar el 5% de l'import de les despeses directes que s'imputin a la part de subvenció atorgada en concepte de despeses de gestió.

<u>En relació a la vigència del conveni:</u>

En el pacte tretzè del conveni s'estableix que: "La vigència d'aquest Conveni s'estendrà des de la seva signatura fins el 31 de desembre de 2020, podent-se aprovar la seva

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 06c16ac88d7f1d7efba5 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

pròrroga per un període de fins a 4 anys addicionals. En cas de pròrroga, les parts, podran introduir les modificacions que considerin escaients."

En relació al període d'execució i a la vigència del conveni, cal dir que hem trobat que s'estableix un període d'execució de l'1 de gener de 2020 al 31 de desembre de 2020, i en canvi, la vigència del conveni s'estén des de la seva signatura, en data 2 de juny de 2020 fins el 31 de desembre de 2020.

Es recomana que els períodes d'execució i els períodes de vigència del conveni haurien de concordar. Es recomana fer els convenis a l'inici de l'exercici per tal de cobrir el màxim període possible d'execució. Si no d'aquesta manera el període de vigència és de 6 mesos i en canvi presenten i s'aprova un període d'execució des de l'1 de gener.

En general, el conveni referit a l'anualitat 2020, comprensiu de les condicions aplicables a la subvenció analitzada en el marc del control financer, s'ha tramitat d'acord amb la normativa aplicable.

VII. INCIDÈNCIA DE LA CRISI SANITÀRIA DERIVADA DE LA COVID-19 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, per un període de 15 dies naturals, que ha estat objecte de successives pròrrogues.

Concretament, la declaració ha estat objecte de sis pròrrogues, aprovades mitjançant els Reials decrets amb núm. 476/2020, de 27 de març; 487/ 2020, de 10 d'abril; 492/ 2020, de 24 d'abril; 514/ 2020, de 8 de maig; 537/2020, de 22 de maig i 555/2020, de 5 de juny, disposant, en cadascun, la pròrroga de l'estat d'alarma per un període de 15 dies naturals, amb els mateixos efectes que el RD 463/2020, de 14 de març.

En el marc d'aquest context de crisi sanitària i, fins i tot, finalitzat el període d'estat d'alarma, s'han aprovat un conjunt de disposicions normatives i mesures adreçades a pal·liar les conseqüències derivades de la crisi provocada per la COVID-19, tant per l'Estat com per les comunitats autònomes.

L'expedient examinat, referit a l'anualitat 2020 s'ha vist afectat per aquest marc normatiu. Per aquest motiu, al llarg de l'informe, s'han formulat algunes consideracions sobre l'afectació de les mesures aprovades durant i després de l'estat d'alarma, si s'escau.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 06c16ac88d7f1d7efba5 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En general, es pot concloure que els tràmits s'han realitzat adequadament sense incidències destacables.

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'ICAB.

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 06c16ac88d7f1d7efba5 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2021/0015604
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_DEF_CFSUBVPR_ICAB

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Responsable de Control Financer de Subvencions	Signa	25/11/2021 10:28
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	25/11/2021 11:11

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
06c16ac88d7f1d7efba5	https://seuelectronica.diba.cat	

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI
G61096368

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 (LGS, en endavant). 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, en endavant), 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 2020 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 2021* (PACF 2021, d'ara endavant).

Els articles 34 i següents de les *Instruccions de control intern de la Diputació 2021* regulen el marc d'actuació general i procedimental del control financer, tot remetent al PACF 2021 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5505b8241344434ada60 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 del beneficiari de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part del beneficiari.
d) La realitat i regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada pel beneficiari, 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 pel beneficiari 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 2021 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 de l'entitat, preferentment auditats. Així mateix, aquestes comprovacions permetran identificar aquelles entitats que estan subjectes a les obligacions recollides a la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, ja sigui perquè perceben més de 100.000 euros anuals de subvencions o ajuts públics o bé perquè un 40% o més dels seus ingressos anuals provenen de subvencions o ajuts públics (amb un mínim de 5.000 euros). La subjecció a aquesta normativa comportarà la verificació del compliment de les obligacions regulades a la citada norma.

- Quant a les verificacions a efectuar en compliment de l'article 219.3 TRLRHL,

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5505b8241344434ada60 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

aquestes tindran per objecte comprovar: L'adequada tramitació de l'expedient administratiu de concessió en règim de concurrència competitiva o de concessió directa i, l'adequada i correcta valoració de les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts.

D'acord amb el PACF 2021, 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, reservant aquest examen per les subvencions d'import superior a 60.000 euros, dins del tram de les superiors a 20.000 euros. En aquests casos, es procedirà a:

• La verificació de la inexistència d'excés de finançament en l'execució de l'activitat, a través de l'anàlisi dels comptes anuals de l'entitat.

• La conciliació de les transferències efectuades, a través de la verificació que l'entitat hagi comptabilitzat correctament, tant la concessió com el cobrament de la subvenció.

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 Reglament 887/2006 de la Llei de subvencions).

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 III.D.1.2 del PACF 2021 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.

La Fundació Catalana de l'Esplai forma part d'aquesta mostra de beneficiaris.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5505b8241344434ada60 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2021 respecte l'exercici 2020.

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 l'apartat tercer del decret de resolució, relatiu a les condicions a què queda subjecta la subvenció, s'informa que:

"1. La subvenció es destinarà a finançar les despeses que es produeixin entre l'1 de gener fins el 31 de desembre de 2019, pel desenvolupament del Programa de promoció, suport i difusió de les activitats de lleure educatiu, i per garantir l'accés a les activitats d'estiu dels infants i joves en situació de vulnerabilitat.

2. El/la beneficiari/ària haurà de justificar el cost total de l'activitat, amb indicació de si aquesta 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.

3. La subvenció atorgada haurà de justificar-se entre el 2 de gener de 2020 i el dia 31 de març de 2020 mitjançant la presentació del compte justificatiu amb informe d'auditor que contindrà:
• Memòria justificativa de l'activitat realitzada i dels resultats obtinguts.
• Memòria econòmica justificativa del cost total de les actuacions realitzades amb el contingut previst a l'article 74.5 acompanyada d'informe emès per un auditor de comptes.

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 tot cas, les despeses de l'auditoria podran imputar-se per a la justificació de la subvenció atorgada.

4. El pagament de la subvenció es realitzarà en dos cops:
- Un primer pagament a compte o avançament, per la quantitat total de cinquanta-dos mil cinc-cents euros (52.500,00.-€), el qual es farà efectiu durant el següent mes des de l'aprovació del present Decret. Aquest avançament ve motivat pels següents motius:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5505b8241344434ada60 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Que tot i que el projecte es desenvolupa al llarg de tot l'any, l'activitat més destacada és la campanya de beques "Un estiu per a tothom", que té per objectiu possibilitar la participació d'infants i joves en situació de vulnerabilitat o risc social en activitats educatives de lleure en l'època d'estiu, per tal de prevenir situacions d'exclusió social.
- Així doncs, el gruix del projecte es desenvolupa entre els mesos de gener i juliol, període en el qual es du a terme la preparació de la campanya, la seva difusió, la detecció i selecció dels beneficiaris, i finalment la gestió administrativa i el pagament de les beques.
- Donat que els beneficiaris dels ajuts són famílies amb dificultats econòmiques, per a l'èxit de la campanya és del tot imprescindible que aquestes beques es gestionin amb la màxima agilitat possible, de forma que els infants i joves participants en les activitats puguin gaudir-ne sense que les famílies hagin d'avançar els ajuts atorgats.
- Pel mateix motiu, la dedicació del personal que gestiona el projecte és especialment intensiva durant la primera meitat de l'any. Així doncs, per al bon desenvolupament del projecte, es fa imprescindible disposar amb la màxima antelació possible dels fons que el fan possible.

- Un segon pagament, per la quantitat total de cinquanta-dos mil cinc-cents euros (52.500,00.-€), 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."

Pel que fa a la difusió, d'acord amb el punt 5c de l'apartat tercer del decret de resolució, són obligacions de la beneficiària, entre d'altres:

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.

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

- Verificar l'existència del compte justificatiu amb informe d'auditor que contindrà:
  • Memòria justificativa de l'activitat realitzada i dels resultats obtinguts.
  • Memòria econòmica justificativa del cost total de les actuacions realitzades amb el contingut previst a l'article 74.5 acompanyada d'informe emès per un auditor de comptes.

- 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 conclogui 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5505b8241344434ada60 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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 25 de juny de 2021, en relació a l'anàlisi financer:

      - Els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 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.

      - Extracte bancari de l'activitat subvencionada objecte de control.

    - Addicionalment, s'ha sol·licitat a la Fundació:

      - L'escriptura de constitució de la Fundació i la inscripció de la fundació al registre d'entitats de la Generalitat de Catalunya.

      - Càrrecs vigents que hi figuren al registre de fundacions.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5505b8241344434ada60 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Presentació al Protectorat dels CCAA de l'exercici 2019 i de l'exercici 2020.

– 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 2021, 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5505b8241344434ada60 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

III.5. Normativa aplicable

Sens perjudici de l'aplicabilitat de la normativa referida a 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.

- 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 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.

- 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).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5505b8241344434ada60 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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**

- 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.

- Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona.

- Pla Anual de Control Financer.

- Refosa sobre delegació de competències i atribucions d'òrgans competents de la Diputació, diferents del Ple.

- Pla estratègic de subvencions de la Diputació de Barcelona.

- 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.

• **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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5505b8241344434ada60 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

Entre d'altres, s'han considerat el Reial Decret 463/2020, de 14 de març, pel que es declara l'estat d'alarma, i les successives pròrrogues, la modificació realitzada pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març (que modifica la DA 3a del RD 463/2020) i la normativa aprovada amb posterioritat per les autoritats estatals, autonòmiques i locals i, en particular, per la Diputació de Barcelona.

IV. DESCRIPCIÓ DEL BENEFICIARI

La Fundació Catalana de l'Esplai, fundació privada, (Fundació, en endavant), es va constituir el 28 de març de 1996 davant el notari Sr. Enrique Peña Belsa amb la voluntat "d'impulsar l'educació en el lleure dels infants, joves i adults, fomentant especialment les entitats no lucratives i/o moviments socials i educatius, independents de l'Administració Pública i en les que conviuen opcions religioses i creences diverses."

Els seus fundadors van ser: Jordi Gassó i Feliu, Maria Espina i García, Jordi Domingo i Molina, Pilar Puig i Bulto i "l'Associació Educativa Colònies i Natura (AECN)

D'acord amb l'acta fundacional, recollida a l'escriptura de constitució, "la Fundació es regirà per les disposicions legals d'aplicació i en especial per la Llei 1/1982 de Fundacions Privades Catalanes, de 3 de març i pels Estatuts."

Consta amb l'escriptura de constitució que per Resolució de 16 de maig de 1996 de la Consellera de Justícia, s'inscriu en la mateixa data la Fundació en el Registre de Fundacions Privades de la Generalitat de Catalunya, amb el número 983. El seu domicili social es troba ubicat al carrer Riu Anoia, 42-54, del Prat de Llobregat.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5505b8241344434ada60 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Posteriorment, els seus Estatuts van ser modificats en escriptura autoritzada pel notari de Barcelona, el Sr. José Javier Cuevas Castaño, en data 2 de maig de 2001 i va ser inscrita com Fundació Benèfica del tipus Cultura, Assistencial i Docent al Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya, amb número 983, en virtut de Resolució de la Consellera de Justícia de 29 de novembre de 2000.

En data 6 de juny de 2017, davant el notari Sr. Daniel Tello Blanco, es van elevar a públics els acords presos a la reunió extraordinària del Patronat de la Fundació en data 1 de desembre de 2016, en la qual es van modificar els articles 4rt i 33è dels estatuts.

D'acord amb l'article 4t dels Estatuts, "la Fundació, que exercirà les seves funcions principalment a Catalunya, tindrà com a finalitat: Educar els infants i joves, enfortir les entitats de lleure i el tercer sector, millorar el medi ambient i promoure la ciutadania i la inclusió social, amb voluntat transformadora.

Les finalitats i activitats de la Fundació tindran, com a denominador comú, la promoció d'uns valors morals, espirituals i personals tendents a formar persones felices, amb il·lusió i iniciativa, compromeses, solidàries i tolerants i estaran fonamentades en concepcions ètiques i religioses diverses.

Així mateix, també seran eixos essencials en l'actuació de la Fundació, el treball en xarxa, la sostenibilitat, la innovació i desenvolupament, i l'obertura, el pluralisme i la transparència.

4.1. Per tal d'aconseguir les seves finalitats la Fundació desenvoluparà, entre d'altres, les següents activitats estratègiques:

a) Impulsar l'educació en valors dels infants, Joves i adults, a través del desenvolupament de programes, activitats i serveis d'educació en el lleure així com de formació i d'orientació professional, I d'inserció laboral. Aquest Impuls es concreta en l'organització, la gestió i la realització de tot tipus de serveis I activitats (formatius, pedagògics, de suport a la integració, organitzatius, lúdics, de gestió, infraestructurals, activitats de vacances, culturals, de mentoria...), incloent els serveis complementaris corresponents (transport, allotjament, manutenció...) per a Institucions públiques o privades, i per a persones que tinguin relació directa o indirecta amb l'activitat educativa, associativa, formativa, d'inserció i/o del tercer sector.

b) Estimular la creació d'entitats i projectes d'educació en el lleure d'infants I joves arreu de Catalunya així com llur coordinació a través d'una estructura federativa.

c) Estimular la vida associativa i el tercer sector en tant que espai de vertebració i participació social que reforça la democràcia i contribueix a la millora en la vida dels ciutadans i a el interès general, mitjançant la realització de totes les accions que siguin necessàries per despertar iniciatives i desenvolupar l'esperit associatiu solidari i especialment la participació entre els infants i joves de Catalunya.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5505b8241344434ada60 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

d) Enfortir el Tercer Sector mitjançant l'acompanyament en les tasques de gestió, la formació i la generació d'eines i recursos per a associacions i fundacions, ajudant-les a compartir la seva missió.

e) Incloure el treball del voluntariat en els projectes, com element que estimula la responsabilitat dels ciutadans i la seva participació democràtica.

f) Sensibilitzar les entitats, els educadors, les famílies i la societat en general, entorn la sostenibilitat i el medi ambient, impulsant programes d'educació ambiental i incorporant els criteris de sostenibilitat en totes les actuacions i projectes de la Fundació.

g) Desenvolupar la formació dels educadors i responsables de les associacions en totes les seves vessants, mitjançant el manteniment d'una Escola de Formació d'Educadors en el Temps Lliure, d'animadors socio-culturals i responsables associatius, per a la promoció d'activitats de formació (cursos, seminaris, jornades i altres modalitats) estructurades i nivellades segons la normativa oficial de Formació d'Educadors en el Temps Lliure Infantil i Juvenil i d'altres normatives que puguin afectar a l'àmbit de la formació en l'educació social i comunitària.

h) Promoure la ciutadania i la inclusió social, amb voluntat transformadora en les actuacions de la Fundació i en el treball amb xarxa amb d'altres organitzacions de la societat i institucions públiques.

i) Propiciar la reflexió i la producció teòrica en l'àmbit de l'educació, el lleure i l'associacionisme, així com l'edició de productes escrits i audiovisuals per a la seva difusió.

j) Impulsar i desenvolupar tota mena de serveis orientats a reforçar pedagògicament i a nivell de gestió els projectes educatius i socials que impulsi la Fundació.

k) Generar recursos humans, econòmics i patrimonials per a desenvolupar en millors condicions tots aquells projectes que siguin objecte de recolzament de la Fundació, tot facilitant i desenvolupant les infraestructures i el suport material que permetin el millor acompliment de les finalitats fundacionals. Així mateix, quan s'escaigui, podrà gestionar directament aquestes infraestructures i equipaments, amb els seus corresponents serveis, per tal d'assolir el rendiment social adequat.

l) Assolir un nivell d'interlocució i presència social, tant pel que fa als mitjans de comunicació com davant de l'administració, les iniciatives socials, les persones i instàncies de creació d'opinió de la nostra societat.

m) Donar suport a projectes ja existents a fi que esdevinguin la seu base i actiu fundacional així com impulsar-ne de nous que permetin el millor assoliment dels objectius de la Fundació. En aquest sentit es facilitarà a tercers l'ús d'espais que siguin propietat de la Fundació, ja sigui a títol de precari o bé mitjançant arrendament a preus inferiors als de mercat. En especial, la Fundació donarà suport a l'activitat, el funcionament i la infraestructura del Club Infantil i Juvenil de Bellvitge."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5505b8241344434ada60 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Aquesta modificació dels estatuts va ser aprovada i inscrita al Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya amb data de resolució 22 de juny de 2018, segons la Resolució del director general de Dret i d'Entitats Jurídiques en data 4 de juliol de 2018.

D'acord amb l'escriptura de poders de data 7 de novembre de 2017 i davant el notari Ignacio Javier Boisán Cañamero, s'eleven a públics els acords socials (poders) de la Comissió Delegada del Patronat a favor de la Sra. Cristina Rodríguez Portillo:

- "S'atorguen poders, tan amplis com sigui necessari, a la Sra. Cristina Rodríguez Portillo, Directora General de Gestió i Serveis a fi de que actuant en nom i representació de la Fundació en el desenvolupament de les seves funcions, puguin exercitar les següents facultats", entre d'altres:

    - "Cobrament i pagament de quantitats: Efectuar cobraments i pagaments de quantitats, qualsevol que sigui la seva quantia, origen o natura, amb facultats incloses de realitzar en les Delegacions d'Hisenda i d'altres centres o dependències de l'Estat, Comunitat Autònoma, Província o Municipi, tota mena de lliuraments i devolucions de pagaments indeguts, firmant cartes de pagament, rebuts i tots els documents lliberatoris que siguin necessaris.
    - Representació davant d'Organismes Oficials: Representar la Fundació davant de la Generalitat de Catalunya i qualsevol òrgan o departament dependents d'aquesta i, en general, representar la Fundació davant de qualssevol Centres, Oficines i Dependències de l'Estat, Comunitat Autònoma, Província, Municipi i altres autoritats administratives i sindicals, i per conseqüent, presentar escrits, sol·licituds i recursos, ratificar-se en un i altres, en tots els casos que fos necessària la ratificació personal, i practicar tot allò que exigeix la natura i resolució de l'assentament; impugnar actes, resolucions i liquidacions, i sol·licitar devolucions de pagaments indeguts.
    - Documents: Atorgar i signar quants documents públics i privats siguin congruents amb les facultats que confereixen en aquest poder, que haurà de ser sempre interpretat amb la major amplitud."

En relació a la Composició del Patronat:

En data 13 de novembre de 2019, la Cap de la Secció de Publicitat Registral i de Coordinació Administrativa de la Direcció General de Dret i d'Entitats Jurídiques certifica que la última composició del Patronat inscrita en el Registre és:

- President: Josep Gassó Espina. Patró fundador (a renovar 26/06/2023)
- Vicepresident: Carles Castells Oliveres. Patró fundador (a renovar 21/12/2020)
- Vicepresidenta: Anna Romeu Ripoll (a renovar 26/03/2023)
- Secretària: Amparo Porcel Mundó (a renovar 26/03/2023)
- I Vocals.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5505b8241344434ada60 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En data 20 de gener de 2021, la Cap de la Secció de Publicitat Registral i de Coordinació Administrativa de la Direcció General de Dret i d'Entitats Jurídiques certifica que la composició del Patronat inscrita en el Registre és:

- President: Josep Gassó Espina. Patró fundador (a renovar 26/06/2023)
- Vicepresident: Carles Castells Oliveres. Patró fundador (a renovar 16/12/2024)
- Vicepresidenta: Anna Romeu Ripoll (a renovar 26/03/2023)
- Secretària: Amparo Porcel Mundó (a renovar 26/03/2023)
- I Vocals.

En data 6 de juliol de 2021, la Cap del Servei d'Associacions i Fundacions de la Direcció General de Dret i d'Entitats Jurídiques certifica que la composició del Patronat inscrita en el Registre és:

- President: Josep Gassó Espina. Patró fundador (a renovar 26/06/2023)
- Vicepresident: Carles Castells Oliveres. Patró fundador (a renovar 16/12/2024)
- Vicepresidenta: Anna Romeu Ripoll (a renovar 26/03/2023)
- Secretari no patró: Joaquim Badia Armengol (a renovar 26/03/2023)
- 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 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 de Benestar Social	Desenvolupament del Programa de promoció, suport i difusió de les activitats de lleure educatiu, i per garantir l'accés a les activitats d'estiu dels infants i joves en situació de vulnerabilitat	Concessió directa nominativa	2019/ 0010306	105.000,00

El detall dels pagaments realitzats és tal i com segueix a continuació:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5505b8241344434ada60 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Any	Imports	Aplicació pressupostària
2020 – 1r pagament	52.500,00 €	G/60103/23101/48917
2020 – 2n pagament	52.500,00 €	G/60103/23101/48917

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

En relació a l'exercici 2019

En aquest sentit, cal assenyalar, que s'han auditat els comptes anuals de la Fundació que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2019, 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 acabat en aquesta data.

L'informe d'auditoria corresponent als esmentats comptes anuals, emès per BOVÉ MONTERO Y ASSOCIADOS (ROAC nº S0177), en data 29 de maig de 2020, expressa la següent opinió**,** tal com es recull a continuació:

- "En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2019, així com els seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la **nota 2** de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix."

Al mateix informe es recull a l'apartat Fonament de l'opinió:

- "Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant a la secció "*Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals"* del nostre informe.

- Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb l'estableix l'esmentada normativa reguladora,

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5505b8241344434ada60 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

hagin afectat a la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

- 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 parer 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.

  1) Reconeixement d'ingressos de subvencions:

  Descripció del risc

  L'entitat rep subvencions de diversos organismes públics i privats per l'execució de determinats projectes i activitats. Tal com s'explica a les notes 4.f) i 15, les subvencions es reconeixen quan existeix una seguretat raonable del compliment de les condicions associades a la seva concessió i el cobrament de les mateixes i la seva imputació al compte de resultats s'efectua atenent a la seva finalitat. En aquest sentit, la justificació i el reconeixement de les subvencions com ingressos de l'exercici en funció de les activitats desenvolupades i la seva adequada correlació amb les despeses finançades ha constituït un àrea de major risc significatiu.

  Resposta de l'auditor al risc:

  Per donar resposta a aquest aspecte més rellevant, la nostra tasca ha inclòs l'execució dels següents procediments d'auditoria:

  - Hem revista la corresponent documentació de suport de l'atorgament de les subvencions i el compliment de les condicions exigides per aquestes.
  - Hem verificat l'adequada justificació de les subvencions atorgades.
  - Hem revisat les estimacions i càlculs realitzats per l'Entitat i la seva imputació al compte de resultats.
  - Hem verificat que la informació revelada als estats financers referent a les Subvencions és consistent amb els resultats dels nostres procediments d'auditoria.

  2) Operacions amb entitats relacionades

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5505b8241344434ada60 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Descripció del risc

L'Entitat, dins de l'operativa normal de la seva entitat, realitza transaccions amb altres entitats vinculades, i així mateix dona el necessari recolzament, tècnic, financer i organitzatiu a aquestes.
Tal com s'indica a la nota 22 de la memòria, totes les operacions realitzades per l'Entitat amb parts relacionades pertanyen al seu tràfic ordinari i s'efectuen en condicions de mercat. El registre adequat d'aquestes operacions ha sigut un aspecte rellevant de la nostra auditoria.

Resposta de l'auditor al risc:

Per donar resposta a aquest aspecte més rellevant, la nostra tasca ha inclòs l'execució dels següents procediments d'auditoria:

- Hem analitzat la naturalesa de les operacions realitzades entre l'Entitat i les parts relacionades. En concret, hem analitzat els convenis que regulen les relacions entre les entitats.
- Hem realitzat proves de detall per a la comprovació del correcte registre de les operacions.
- Hem revisat les conciliacions de saldos i transaccions de l'exercici.
- Hem verificat que la informació revelada als estats financers referent a les operacions vinculades és consistent amb els resultats dels nostres procediments d'auditoria.

<u>En relació a l'exercici 2020</u>

En aquest sentit, cal assenyalar, que s'han auditat els comptes anuals de la Fundació que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2020, 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 acabat en aquesta data.

L'informe d'auditoria corresponent als esmentats comptes anuals, emès per BOVÉ MONTERO Y ASSOCIADOS (ROAC nº S0177), en data 16 de juny de 2021, expressa la següent opinió**,** tal com es recull a continuació:

- "En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2020, així com els seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la **nota 2** de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix."

Al mateix informe es recull a l'apartat Fonament de l'opinió:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5505b8241344434ada60 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- "Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant a la secció "*Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals"* del nostre informe.

- Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb l'estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat a la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

- 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 parer 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.

  1) Reconeixement d'ingressos de subvencions:

  Descripció del risc

  L'entitat rep subvencions de diversos organismes públics i privats per l'execució de determinats projectes i activitats. Tal com s'explica a les notes 4.f) i 15, les subvencions es reconeixen quan existeix una seguretat raonable del compliment de les condicions associades a la seva concessió i el cobrament de les mateixes i la seva imputació al compte de resultats s'efectua atenent a la seva finalitat. En aquest sentit, la justificació i el reconeixement de les subvencions com ingressos de l'exercici en funció de les activitats desenvolupades i la seva adequada correlació amb les despeses finançades ha constituït un àrea de major risc significatiu.

  Resposta de l'auditor al risc:

  Per donar resposta a aquest aspecte més rellevant, la nostra tasca ha inclòs l'execució dels següents procediments d'auditoria:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5505b8241344434ada60 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Hem revista la corresponent documentació de suport de l'atorgament de les subvencions i el compliment de les condicions exigides per aquestes.
- Hem verificat l'adequada justificació de les subvencions atorgades.
- Hem revisat les estimacions i càlculs realitzats per l'Entitat i la seva imputació al compte de resultats.
- Hem verificat que la informació revelada als estats financers referent a les Subvencions és consistent amb els resultats dels nostres procediments d'auditoria.

2) Operacions amb entitats relacionades

Descripció del risc

L'Entitat, dins de l'operativa normal de la seva entitat, realitza transaccions amb altres entitats vinculades, i així mateix dóna el necessari recolzament, tècnic, financer i organitzatiu a aquestes. Tal com s'indica a la nota 22 de la memòria, totes les operacions realitzades per l'Entitat amb parts relacionades pertanyen al seu tràfic ordinari i s'efectuen en condicions de mercat. El registre adequat d'aquestes operacions ha sigut un aspecte rellevant de la nostra auditoria.

Resposta de l'auditor al risc:

Per donar resposta a aquest aspecte més rellevant, la nostra tasca ha inclòs l'execució dels següents procediments d'auditoria:

- Hem analitzat la naturalesa de les operacions realitzades entre l'Entitat i les parts relacionades. En concret, hem analitzat els convenis que regulen les relacions entre les entitats.
- Hem realitzat proves de detall per a la comprovació del correcte registre de les operacions.
- Hem revisat les conciliacions de saldos i transaccions de l'exercici.
- Hem verificat que la informació revelada als estats financers referent a les operacions vinculades és consistent amb els resultats dels nostres procediments d'auditoria.

A més a més, la Fundació ha presentat els comptes anuals de l'exercici 2020 al Protectorat de la Generalitat de Catalunya en data 16 de juliol de 2021, els quals es van aprovar per unanimitat en la reunió de data 30 de juny de 2021, tal i com es recull en el formulari.

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

A l'informe d'auditoria a l'apartat "Responsabilitat del Patronat de la Fundació en relació amb els Comptes Anuals" es recull que "El Patronat és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat, de conformitat amb el marc normatiu

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5505b8241344434ada60 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, el Patronat és responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si el Patronat té intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o bé no hi hagi una altra alternativa realista".

D'acord amb la nota 2 de la memòria, "El comptes anuals adjunts s'han obtingut dels registres comptables de la Fundació i es presenten d'acord amb el Pla de Comptabilitat de les Fundacions i les Associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Reial Decret 259/2008, de 23 de desembre i el Decret 125/2010 de 14 de desembre de modificacions, de forma que mostrin la imatge fidel del patrimoni, d ela situació financera, dels resultats de la Fundació i dels fluxos d'efectiu haguts durant l'exercici corresponent.

Els esmenats comptes anuals es troben pendents d'aprovació pel Patronat, no obstant, la Direcció de l'Entitat estima que aquests comptes anuals seran ratificats sense canvis significatius.

Per l'elaboració dels comptes anuals adjunts s'han seguit principis comptables i normes de valoració generalment acceptats descrits en la nota 4. No existeix cap principi comptable obligatori que, essent significatiu el seu efecte en els comptes anuals, s'hagi deixat d'aplicar".

Els estats adjunts en els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 són els resumits a continuació.

- Balanç de situació

Pels exercicis 2019 i 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 Fundació (*en euros*):

	2020		2019	
	Actiu	**Passiu**	**Actiu**	**Passiu**
Actiu no corrent	33.153.545,36		29.628.495,94	
Actiu corrent	12.240.579,27		10.164.730,03	
Patrimoni Net		15.522.276,52		15.649.622,35
Passiu no corrent		17.305.439,35		12.629.558,36
Passiu corrent		12.566.408,76		11.514.045,26
TOTAL	**45.394.124,63**	**45.394.124,63**	**39.793.225,97**	**39.793.225,97**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5505b8241344434ada60 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

➢ Compte de pèrdues i guanys

Les principals magnituds del compte de resultats de la Fundació per als exercicis 2019 i 2020 són les següents (*en euros*):

	2020	2019
1. Ingressos per les activitats	36.194.226,23	42.395.126,88
b) Prestacions de serveis	30.016.987,70	37.459.986,28
c) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic	468.113,96	632.049,50
d) Ingressos de promocions, patrocinadors	328.938,19	305.089,04
e) Subvencions oficials a les activitats	5.274.788,05	3.880.380,90
f) Donacions i altres ingressos per a activitats	105.398,33	117.621,16
2. Ajuts concedits i altres despeses	(-) 523.033,80	(-) 476.589,17
4. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu	335.629,46	39.972,36
5. Aprovisionaments	(-) 4.369.188,01	(-) 6.305.751,85
6. Altres ingressos de les activitats	136.129,24	134.606,69
7. Despeses de personal	(-) 27.651.656,93	(-) 29.267.429,98
8. Altres despeses d'explotació	(-) 2.754.397,27	(-) 4.218.068,99
9. Amortització de l'immobilitzat	(-) 1.404.356,13	(-) 1.492.178,57
10. Subvencions, donacions i llegats traspassats a resultats	429.414,51	493.688,41
12. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	(-) 6.775,01	(-) 26.048,96
13. Altres resultats	(-) 66.321,14	(-) 11.841,18
Resultat d'explotació [A]	**319.671,15**	**1.265.485,64**
14. Ingressos financers	5.637,67	13.887,39
15. Despeses financeres	(-) 358.214,91	(-) 274.089,20
Resultat financer [B]	**(-) 352.577,24**	**(-) 260.201,81**
Resultat abans d'impostos [A+ B]	(-) 32.906,09	1.005.283,83
Resultat de l'exercici	**(-) 32.906,09**	**1.005.283,83**

El resultat de l'exercici 2020 ascendeix a 32.906,09 euros de pèrdua, essent el de l'exercici 2019 d'1.005.283,83 euros, de benefici.

V.2. Conciliació de les transferències

L'Entitat, segons la nota 15 de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019, ha ingressat per subvencions oficials a les activitats un total de 3.880.380,90 euros, segons el detall següent:

Entitats		Import 2019 (€)	%
Generalitat de Catalunya		3.157.854,32	81,38%
Departament Benestar Social	1.535.694,46		
Departament Ocupació	1.466.875,86		
Altres Departaments	155.284,00		
Diputació de Barcelona		145.000,00	3,74%
Ajuntaments		577.526,58	14,88%
Total ingressos per subvencions oficials		**3.880.380,90**	**100%**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5505b8241344434ada60 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Segons la nota 15 de la memòria de comptes anuals de l'exercici 2019, s'informa que:
"Les subvencions d'explotació i de capital han finançat respectivament activitats i béns d'inversió destinats a impulsar l'educació en el lleure dels infants, joves i adults fomentant especialment les entitats no lucratives i/o els moviments socials i educatius."

La fundació ens ha facilitat la composició del saldo del compte 7242 – Subvencions Diputació el qual presenta el següent detall:

Concepte	Import 2019 (€)	%
Diputació de Barcelona-Conveni beques i lleure 2019	105.000,00	72,41%
Diputació de Tarragona (Av. De la Vida)	15.000,00	10,34%
Conveni Diputació de Tarragona 19/20	10.000,00	6,90%
Conveni formació 2019	15.000,00	10,34%
Total Compte – Subvencions Diputació	**145.000,00**	**100,00%**

En relació a la comptabilitat de la subvenció objecte de fiscalització, expedient 2019/0010306, segons la comptabilitat de la Diputació, han estat de 52.500 euros en l'exercici 2019 i de 52.500 euros en l'exercici 2020. La conciliació entre ambdues xifres és tal i com segueix *(en euros)*:

Total aportacions de la Diputació per a l'exercici 2019	**52.500**
(+) Aportació per activitats del 2019 registrada per la Fundació en el 2019, i reconeguda per la Diputació en el 2020.	(+) 52.500
Total aportacions de la Diputació, segons la Fundació (2019)	**105.000**

El saldo que la Fundació té pendent de cobrar amb la Diputació a 31 de desembre de 2019 ascendeix a 52.500 euros i correspon al segon pagament de la subvenció.

D'acord amb l'extracte comptable de la Diputació, en relació al primer pagament, 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 novembre de 2019.
En relació amb el segon pagament, 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 2020, essent la data comptable de pagament el 29 de juny de 2020.

En aquest sentit, cal assenyalar que, en relació al primer pagament de la subvenció, no hi ha cap decalatge interanual entre el registre comptable per part de la Fundació, 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).

No obstant, en relació al segon pagament d'import 52.500 euros, cal assenyalar que hi ha un decalatge interanual entre el registre comptable per part de la Fundació del, 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 (2020).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5505b8241344434ada60 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

VI. COMPROVACIONS ESPECÍFIQUES DE CONTROL FINANCER

Expedient 2019/0010306

Objecte	**Desenvolupament del Programa de promoció, suport i difusió de les activitats de lleure educatiu, i per garantir l'accés a les activitats d'estiu dels infants i joves en situació de vulnerabilitat**
Import subvenció	**105.000,00 €**
Tipus d'expedient	**Subvenció**
Procediment	**Concessió directa nominativa**
Centre gestor	**Gerència de Serveis de Benestar Social**
Aplicació pressupostària	**G/60103/23101/48917**

Antecedents:

Consta a l'expedient la Sol·licitud de subvenció per part de la Fundació, presentada en data 18 de juny de 2019 (i que analitzarem al següent apartat).

Posteriorment, la Fundació va presentar en data 21 de juny de 2019 per registre de la Diputació de Barcelona, la Sol·licitud de bestreta acompanyada d'un escrit mitjançant el qual exposava:

> "Que aquesta entitat presenta a la Diputació de Barcelona una sol·licitud de subvenció de 105.000 euros per dur a terme el Programa de promoció, suport i difusió de les activitats de lleure educatiu, i per garantir l'accés a les activitats d'estiu dels infants i joves en situació de vulnerabilitat, durant l'any 2019.
>
> Que tot i que el projecte es desenvolupa al llarg de tot l'any, l'activitat més destacada és la campanya de beques "Un estiu per a tothom", que té per objectiu possibilitar la participació d'infants i joves en situació de vulnerabilitat o risc social en activitats educatives de lleure en l'època d'estiu, per tal de prevenir situacions d'exclusió social.
>
> Així doncs, el gruix del projecte es desenvolupa entre els mesos de gener i juliol, període en el qual es du a terme la preparació de la campanya, la seva difusió, la detecció i selecció dels beneficiaris, i finalment la gestió administrativa i el pagament de les beques.
>
> Donat que els beneficiaris dels ajuts són famílies amb dificultats econòmiques, per a l'èxit de la campanya és del tot imprescindible que aquestes beques es gestionin amb la màxima agilitat possible, de forma que els infants i joves participants en les activitats puguin gaudir-ne sense que les famílies hagin d'avançar els ajuts atorgats.
>
> Pel mateix motiu, la dedicació del personal que gestiona el projecte és especialment intensiva durant la primera meitat de l'any.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5505b8241344434ada60 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Així doncs, per al bon desenvolupament del projecte, es fa imprescindible disposar amb la màxima antelació possible dels fons que el fan possible."

I per tant sol·licitava que:

- " Ens sigui atorgada una bestreta del 50% de l'import sol·licitat a la Diputació de Barcelona per al desenvolupament del Programa de promoció, suport i difusió de les activitats de lleure educatiu, i per garantir l'accés a les activitats d'estiu dels infants i joves en situació de vulnerabilitat, durant l'any 2019."

Posteriorment, en data 16 de setembre de 2019, s'emet una "Proposta de pagaments anticipats" des de la Coordinació de Recursos Humans, Hisenda i Serveis Interns, mitjançant la qual es proposa "Aprovar l'atorgament d'una subvenció per concessió directa a la Fundació Catalana de l'Esplai, destinada al desenvolupament del Programa de promoció, suport i difusió de les activitats de lleure educatiu, i per garantir l'accés a les activitats d'estiu dels infants i joves en situació de vulnerabilitat."

Pagaments anticipats

Aplicació pressupostària	Import total	Import avançament
G/60103/23101/48917	105.000,00 €	52.500,00 €
TOTAL	**105.000,00 €**	**52.500,00 €**

En data 27 de setembre de 2019, l'Àrea de Cohesió Social, Ciutadania i Benestar de la Diputació de Barcelona emet un Informe-Proposta de Subvenció per concessió directa per a la promoció d'un projecte o una activitat concreta, mitjançant el qual informa que l'actuació/projecte objecte de suport és: " Programa de promoció, suport i difusió de les activitats de lleure educatiu, i per garantir l'accés a les activitats d'estiu dels infants i joves en situació de vulnerabilitat.
El projecte presentat engloba dos grans blocs, per una banda el suport pedagògic, econòmic i de gestió als centres de lleure a través del Programa de suport i difusió de les activitats de lleure educatiu i del teixit associatiu, i per l'altre, garantir el dret a l'accés a activitats de lleure de qualitat a tots els infants i joves del territori català, a través de la campanya de beques "Un estiu per a tothom".
1- Programa de suport i difusió de les activitats de lleure educatiu i del teixit Associatiu.
2- Campanya de beques un estiu per a tothom."

En aquest informe a més a més, es fa un resum de l'import atorgat, de l'aplicació pressupostària, de que demanen una bestreta del 50% de l'import total de la subvenció atorgada, de que el beneficiari figura nominativament en el pressupost i del termini d'execució de l'actuació objecte de l'ajut.

Per decret (núm. 10988) de la Presidència de la Diputació, en funcions, en data 8 d'octubre de 2019, es va aprovar l'atorgament d'una subvenció per concessió directa a

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5505b8241344434ada60 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

la Fundació Catalana de l'Esplai, per un import de 105.000,00 euros, destinada al desenvolupament del Programa de promoció, suport i difusió de les activitats de lleure educatiu, i per garantir l'accés a les activitats d'estiu dels infants i joves en situació de vulnerabilitat, d'acord amb l'apartat a) de l'article 16.3 de l'Ordenança General de Subvencions.

La despesa autoritzada i disposada a favor de la Fundació ascendeix a 105.000,00 euros, amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/60103/23101/48917,del pressupost de l'exercici 2019.

La notificació d'aquest decret presenta data de registre de sortida el 14 d'octubre 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. El justificant de recepció presenta data d'accés i acceptació el 15 d'octubre de 2019.

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, s'entendrà acceptada la subvenció si el/la beneficiari/ària no ha manifestat expressament les seves objeccions en el termini d'un mes comptador des de la data de la notificació de la present resolució.

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 2019	TOTAL (€)
Import pressupostat	280.000,00
Import sol·licitat	105.000,00
Import concedit	105.000,00
Import concedit/pressupost	37,50%

Estructura del cost de l'activitat 2019	TOTAL (€)
Import pressupostat	280.000,00
Cost final de l'activitat	280.708,77
Import Auditat	105.000,00
Import pagat	105.000,00
Import pagat/cost activitat	37,41%

Estructura de finançament final de l'activitat	2019 (€)	
	Pressupost	Definitiu
Subvenció Diputació	105.000,00	105.000,00
Subvencions d'altres Administracions públiques (Generalitat de Catalunya)	175.000,00	173.728,00
Recursos propis		1.980,77
Total	**280.000,00**	**280.708,77**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5505b8241344434ada60 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En relació a les possibles desviacions del cost de l'activitat respecte el pressupost presentat inicialment, es constata que hi ha hagut una desviació a l'alça d'import 708,77 euros, que representa un 0,2% del total del pressupost.

En conclusió, 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 i de la sol·licitud de bestreta

Consta a l'expedient la Sol·licitud de subvenció per part de la Fundació, presentada en data 18 de juny 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. Cristina Rodríguez Portillo 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 Directora General de Programes i Gestió.

D'altra banda, s'ha comprovat que consta a l'expedient còpia de l'escriptura de constitució, de l'escriptura de poders, dels Estatuts de l'entitat i de la targeta d'identificació fiscal (CIF), així com la seva inscripció al Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya, amb número d'inscripció 983.

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 destaquen els següents objectius:

"1. Realitzar suport i assessorament a les entitats de lleure per tal de continuar millorant en la qualitat educativa de les activitats, projectes i programes, especialment en l'àmbit de la gestió donades les noves necessitats derivades de les normatives fiscals actuals.
2. Promoure i facilitar la participació i implicació de les entitats de lleure en l'elaboració de la proposta educativa.
3. Desenvolupar projectes educatius i socials que aportin millores en la pràctica educativa i social de les entitats.
4. Dinamitzar i dotar de contingut pedagògic els diferents espais d'intercanvi de les entitats de lleure.
5. Possibilitar la participació d'infants i joves, especialment els que es troben en situació de vulnerabilitat o risc social, en activitats educatives de lleure en l'època d'estiu per tal de prevenir i/o evitar situacions d'exclusió social."

Addicionalment, 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 105.000,00 euros sobre un pressupost total de 280.000,00 euros.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5505b8241344434ada60 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

La resta del pressupost es cobreix amb subvencions d'altres administracions públiques per import de 175.000,00 euros.

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

Previsió d'ingressos	Import (€)
Subvenció Diputació	105.000,00
Subvencions d'altres Administracions públiques	175.000,00
Total ingressos previstos	**280.000,00**

Previsió de despeses	Import (€)
Personal (persones integrades en l'estructura de l'entitat)	47.725,00
Altres (ajuts directes a famílies per participar en activitats d'estiu)	232.275,00
Total despeses previstes	**280.000,00**

En resum, podem veure que la subvenció de la Diputació finança el 37,50% 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	IMPORT
Secretaria General de Joventut	175.000,00

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, implica contacte habitual amb menors d'edat. En aquest cas, 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 i, en cas que canviï alguna persona adscrita al projecte, es compromet a aportar una nova declaració responsable.

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.

b) Concessió de la subvenció

En base a aquesta sol·licitud, per decret de la Presidència, en data 8 d'octubre de 2019, es va aprovar l'atorgament d'una subvenció per concessió directa a la Fundació

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5505b8241344434ada60 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Catalana de l'Esplai, per un import de 105.000,00 euros, destinada al desenvolupament del Programa de promoció, suport i difusió de les activitats de lleure educatiu, i per garantir l'accés a les activitats d'estiu dels infants i joves en situació de vulnerabilitat.

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, s'entendrà acceptada la subvenció si el/la beneficiari/ària no ha manifestat expressament les seves objeccions en el termini d'un mes comptador des de la data de la notificació de la present resolució.

No consta a l'expedient cap manifestació expressa de les objeccions per part de l'entitat i per tant, es considera que s'ha acceptat tàcitament.

c) Justificació tècnica de l'activitat

D'acord amb la memòria de l'activitat adjuntada a l'Annex A i presentada amb el compte justificatiu amb informe d'auditor presentat en data 15 de juny de 2020, la Fundació descriu les activitats realitzades i informa dels següents resultats obtinguts:

"La campanya de beques "Un estiu per a tothom" 2019", ha tornat a ser un repte per a Fundesplai (Fundació Catalana de l'Esplai), com ja ha passat anys anteriors, i en donar resposta a moltes de les situacions econòmiques vulnerables en la qual es troba immersa gran part de la societat, i que segueix colpegen a moltes famílies i els seus infants i/o joves.
L'objectiu de la campanya "Un estiu per a tothom" ha estat aconseguir augmentar la participació d'infants i joves, especialment els que es troben en situació de vulnerabilitat o risc social, en activitats educatives de lleure d'estiu per tal de prevenir i/o evitar les situacions de vulnerabilitat i/o d'exclusió social.
[...] Amb la campanya d'enguany, s'ha donat resposta de nou a una clara demanda de noves famílies que es troben en situació de vulnerabilitat i pobresa, arribant a garantir l'oportunitat a aquestes famílies de que els seus infants i/o joves puguin viure un estiu sense quedar exclosos.

La campanya d'estiu és un esforç molt important per a Fundesplai, que tot i les dificultats econòmiques, s'ha mantingut el compromís de promoure ajudes tant per a les famílies dels esplais de la Federació Catalana de l'Esplai, com per a la ciutadania en general inscrita en d'altres activitats de l'entitat. En aquest sentit, el recolzament de les administracions, empreses i donants ha estat un element clau per aconseguir l'objectiu, com també els esforços i els propis recursos de l'Entitat.

En aquest sentit, la campanya de beques Un estiu per a tothom de Fundesplai ha garantit el dret al accés a un temps lleure de qualitat a tots els infants i joves, entenent aquesta participació com una acció preventiva i d'intervenció educativa a l'època de vacances escolars (3 mesos), on els riscos es poden veure agreujats.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5505b8241344434ada60 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

L'educació en el lleure pot ser determinant en el desenvolupament dels infants i adolescents, i el dret a l'educació en el lleure esdevé un factor de desigualtat social. Per tot plegat, Fundesplai ha facilitat la possibilitat d'accedir a les activitats de casals, colònies i campaments d'estiu a infants i joves aconseguint així un factor compensatori i protector contra l'exclusió i la desigualtat que pateix aquest sector de la població. [...]"

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 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:

> 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.

S'ha verificat que a la web de l'entitat: https://estiu.fundesplai.org/pagines/campanya-de-beques a l'apartat "amb el suport de" trobem el logotip de la Diputació de Barcelona juntament amb d'altres agents finançadors.

A més a més, en el material gràfic presentat a la Memòria, 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 l'apartat tercer del decret de resolució, on s'especifiquen les condicions a què queda subjecta la subvenció, s'informa que:

1. "La subvenció es destinarà a finançar les despeses que es produeixin entre l'1 de gener fins el 31 de desembre de 2019, pel desenvolupament del Programa de promoció, suport i difusió de les activitats de lleure educatiu, i per garantir l'accés a les activitats d'estiu dels infants i joves en situació de vulnerabilitat.

2. El/la beneficiari/ària haurà de justificar el cost total de l'activitat, amb indicació de si aquesta 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.

3. La subvenció atorgada haurà de justificar-se entre el 2 de gener de 2020 i el dia 31 de març de 2020 mitjançant la presentació del compte justificatiu amb informe d'auditor que contindrà:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5505b8241344434ada60 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Memòria justificativa de l'activitat realitzada i dels resultats obtinguts.
- Memòria econòmica justificativa del cost total de les actuacions realitzades amb el contingut previst a l'article 74.5 acompanyada d'informe emès per un auditor de comptes.

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 tot cas, les despeses de l'auditoria podran imputar-se per a la justificació de la subvenció atorgada."

En data **15 de juny de 2020**, i per tant dins del termini de justificació establert, la Fundació va presentar, en format electrònic, el compte justificatiu amb informe d'auditor i va adjuntar els documents que integren el compte justificatiu i que són:

- Memòria de l'actuació (ANNEX A).
- Informe d'auditor de comptes (inscrit en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes) amb l'abast determinat a les bases reguladores (ANNEX E)
- Memòria econòmica abreujada amb el contingut establert en les bases reguladores
- Certificat d'estar al corrent d'obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, si no ha acceptat de forma expressa que siguin obtinguts directament per la Diputació de Barcelona, 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. (ANNEX D)

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 la subvenció pel Programa de promoció, suport i difusió de les activitats de lleure educatiu, i per garantir l'accés a les activitats d'estiu dels infants i joves en situació de vulnerabilitat, de data 12 de juny de 2020, en el qual Bové Montero y Asociados, S.L (ROAC nº S0177), informa en el punt quart que:

"Com a resultat del treball realitzat, els informem que no hem observat fets o circumstàncies que poguessin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a la FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI per la percepció de la subvenció."

En relació al treball realitzat, l'auditor informa en el seu punt segon i tercer que:

2. "El nostre 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:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5505b8241344434ada60 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

• Hem verificat que l'entitat beneficiària de la subvenció reuneix els requisits establerts a la Resolució del 8 d'octubre de 2019.
• Hem verificat que les despeses subvencionables responguin a la naturalesa i la finalitat de l'acció subvencionada, que resultin estrictament necessàries i que s'efectuïn en el termini i en les condicions establertes a la Resolució del 8 d'octubre de 2019 i que el cost dels serveis subvencionats no supera el seu valor de mercat.
• La FUNDACIÓ CATALANA DE L'ESPLAI està obligada a auditar els seus comptes anuals. A tal efecte, vam emetre informe d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2018. L'informe d'auditoria corresponent als comptes anuals de l'exercici tancat el 31 de desembre de 2019 s'emetrà un cop el Patronat els hagi formulat.
• En la revisió del compte justificatiu hem utilitzat la selecció aleatòria d'expedients com a mètode de mostreig considerant que és el mètode més adient.
• Per tal d'obtenir una evidència raonable sobre l'aplicació adequada de la subvenció, hem comprovat l'aplicació correcta de l'ajut, sol·licitant a cada entitat beneficiària justificants de despesa que han representat com a mínim el 40% del cost total de l'acció.

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 expressem una opinió d'auditoria en els termes previstos a la citada normativa.

3. El beneficiari ha posat a la nostra disposició tota la informació que li ha estat requerida per la realització de la nostra feina amb l'abast establert en el paràgraf anterior."

En relació a la Memòria econòmica abreujada amb el contingut establert en les bases reguladores, la Fundació ha presentat a l'Annex un Balanç Econòmic. En aquest balanç, es recullen el total d'ingressos i el total de despeses i el total imputat a la Diputació.

En resum, el total de les despeses per agent finançador ha estat :

Ingressos	2019 (€)
Diputació de Barcelona	105.000,00
Subvencions d'altres Administracions públiques (Generalitat de Catalunya)	173.728,00
Recursos propis	1.980,77
Total	**280.708,77**

En relació a les despeses imputades a la Diputació de Barcelona, aquestes es distribueixen de la següent manera:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5505b8241344434ada60 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Despeses	Import Total (€)	Import Imputat Diputació (€)
Personal (persones integrades en l'estructura de l'entitat)	12.980,92	12.980,92
Altres (ajuts directes a famílies per participar en activitats d'estiu)	234.312,74	69.123,25
Despeses indirectes	33.415,11	22.895,82
Total	**280.708,77**	**105.000,00**

En relació a la validació de la justificació per part del centre gestor, d'acord amb la base 24.6 de les Bases d'Execució del Pressupost 2020, relativa a la "Tramitació administrativa de la despesa: En el cas d'operacions O o ADO vinculades al pagament de subvencions, la seva autorització en el SIGC per part del cap del centre gestor, suposa la seva conformitat amb el contingut del compte justificatiu i suposa, a més, la constatació per part seva del fet que l'import de la subvenció s'ha destinat íntegrament a finançar l'actuació per a la qual fou concedida, així com que els documents presentats com a justificació de la subvenció que s'indiquen al compte justificatiu són correctes i s'adeqüen al que exigeixen els instruments reguladors de la seva concessió".

S'ha validat que l'autorització del SIGC s'ha realitzat per la Cap del Servei de Suport de Programes Socials.

f) Pagament de la subvenció

D'acord amb el punt quart 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 en dos cops:

- Un primer pagament a compte o avançament, per la quantitat total de cinquanta-dos mil cinc-cents euros (52.500,00.-€), el qual es farà efectiu durant el següent mes des de l'aprovació del present Decret. [...]

- Un segon pagament, per la quantitat total de cinquanta-dos mil cinc-cents euros (52.500,00.-€), 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."

En data 7 de novembre de 2019, la Diputació va fer efectiu un primer pagament avançat de la subvenció concedida per un import de 52.500 euros, d'acord amb l'establert al punt quart de l'apartat tercer del decret de resolució. S'ha comprovat que aquest primer pagament a compte s'ha realitzat durant el següent mes des de l'aprovació del decret, en data 8 d'octubre de 2019.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5505b8241344434ada60 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Posteriorment, la Fundació va presentar, en data 15 de juny de 2020, el compte justificatiu amb informe d'auditor. Entre la documentació annexada a la justificació, la Fundació va aportar el certificat d'estar al corrent de les obligacions de Seguretat Social de data 8 de juny de 2020 i el Certificat d'estar al corrent de les obligacions tributàries, de data 8 de juny de 2020, ambdós amb resultat positiu.

Finalment, en data 29 de juny de 2020, la Diputació va fer efectiu el segon pagament de la subvenció concedida per un import de 52.500 euros en relació a la subvenció atorgada a 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 280.708,77 euros i s'ha finançat de la següent manera:

Estructura de finançament final de l'activitat	2019 (€)
Subvenció Diputació	105.000,00
Subvencions d'altres Administracions públiques	173.728,00
Recursos propis	1.980,77
Total	**280.708,77**

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

Finalment, en relació a les possibles desviacions del cost de l'activitat respecte el pressupost presentat inicialment, es constata que hi ha hagut una desviació a l'alça d'import 708,77 euros, que representa un 0,2% del total del pressupost.

La Fundació al punt 5 de l'Annex A de Memòria de l'activitat presentat amb el compte justificatiu amb informe d'auditor, declara que "no s'han produït desviacions substancials en relació a tot allò previst en el pressupost inicial."

En relació a les despeses imputades en el projecte, hem volgut fer el següent quadre comparatiu entre el pressupost previst a la sol·licitud de la subvenció i l'import imputat definitivament.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5505b8241344434ada60 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Despeses	Import Previst a la Sol·licitud (€)	Import Total Definitiu (€)
Personal (persones integrades en l'estructura de l'entitat)	47.725,00	12.980,92
Altres (ajuts directes a famílies per participar en activitats d'estiu)	232.275,00	234.312,74
Despeses indirectes	-	33.415,11
Total	**280.000,00**	**280.708,77**

VII. INCIDÈNCIA DE LA CRISI SANITÀRIA DERIVADA DE LA COVID-19 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, per un període de 15 dies naturals, que ha estat objecte de successives pròrrogues.

Concretament, la declaració ha estat objecte de sis pròrrogues, aprovades mitjançant els Reials decrets amb núm. 476/2020, de 27 de març; 487/ 2020, de 10 d'abril; 492/ 2020, de 24 d'abril; 514/ 2020, de 8 de maig; 537/2020, de 22 de maig i 555/2020, de 5 de juny, disposant, en cadascun, la pròrroga de l'estat d'alarma per un període de 15 dies naturals, amb els mateixos efectes que el RD 463/2020, de 14 de març.

En el marc d'aquest context de crisi sanitària i, fins i tot, finalitzat el període d'estat d'alarma, s'han aprovat un conjunt de disposicions normatives i mesures adreçades a pal·liar les conseqüències derivades de la crisi provocada per la COVID-19, tant per l'Estat com per les comunitats autònomes.

L'expedient examinat, referit a l'anualitat 2020 s'ha vist afectat per aquest marc normatiu. Per aquest motiu, al llarg de l'informe, s'han formulat algunes consideracions sobre l'afectació de les mesures aprovades durant i després de l'estat d'alarma, si s'escau.

En general, es pot concloure que els tràmits s'han realitzat adequadament sense incidències destacables.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5505b8241344434ada60 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5505b8241344434ada60 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2021/0015604
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_DEF_CFSUBVPR_Fundació Catala Esplai

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Responsable de Control Financer de Subvencions	Signa	25/11/2021 10:30
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	25/11/2021 11:13

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
5505b8241344434ada60	https://seuelectronica.diba.cat	

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

Oficina Tècnica de Prevenció Municipal d'Incendis Forestals i Desenvolupament Agrari.

I. INTRODUCCIÓ 1
II. OBJECTE DE L'INFORME 2
II.1. Marc normatiu 2
III. OBJECTE I ABAST DELS TREBALLS DE CONTROL 5
III.1. Objectiu i abast 5
III.2. Òrgan encarregat de realitzar el control 6
III.3. Limitacions a l'abast dels treballs de control 6
III.4. Estructura de l'informe i treballs efectuats 7
III.5. Procediment de control 10
IV. PRINCIPALS MAGNITUDS I SELECCIÓ DE LA MOSTRA 12
IV.1. Procediment de determinació de la mostra 12
IV.2. Identificació dels beneficiaris i expedients objecte de control 13
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 16
VII. AL·LEGACIONS 17
VIII. CONCLUSIONS 17
IX. INFORME DE CONTROL FINANCER SOBRE EL BENEFICIARI 17

ANNEXOS. Informes de control financer de subvencions sobre beneficiaris.

- SECRETARIAT DE FEDERACIONS I ADF DE CATALUNYA
- ASSOCIACIÓ DE PROPIETARIS FORESTALS TRES CASTELLS DEL BAGES

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f668fc9c5d099bc55e29 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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'anualitat 2021 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'anualitat 2021 (en endavant, PACF 2021), del qual es va donar per assabentat el Ple en sessió de 28 de gener de 2021.

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, l' apartat III.D.1 del PACF 2021 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.1.4 del PACF 2021 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 41 i següents de les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona pel 2021, 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f668fc9c5d099bc55e29 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 Direcció, Gerència, o Gabinet, s'ha aplicat el criteri definit a l'apartat III.D.1 del PACF 2021, en els termes que s'exposen a l'apartat següent.

El PACF 2021, al seu apartat III, preveu l'Oficina Tècnica de Prevenció Municipal d'Incendis Forestals i Desenvolupament Agrari d'entre els centres gestors als quals s'efectuaran treballs de control financer, amb relació a l'exercici 2020.

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 2021 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f668fc9c5d099bc55e29 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

- 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.

- 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f668fc9c5d099bc55e29 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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 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.

- Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona.

- Pla Anual de Control Financer.

- 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.

- 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.

• **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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f668fc9c5d099bc55e29 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

Entre d'altres, s'han considerat el Reial Decret 463/2020, de 14 de març, pel que es declara l'estat d'alarma, i les successives pròrrogues, la modificació realitzada pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març (que modifica la DA 3a del RD 463/2020) i la normativa aprovada amb posterioritat per les autoritats estatals, autonòmiques i locals i, en particular, per la Diputació de Barcelona.

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f668fc9c5d099bc55e29 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2021, 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, l'Oficina Tècnica de Prevenció Municipal d'Incendis Forestals i Desenvolupament Agrari 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f668fc9c5d099bc55e29 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f668fc9c5d099bc55e29 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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,

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f668fc9c5d099bc55e29 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 dóna 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 Oficina, les comprovacions generals s'han efectuat respecte els beneficiaris següents:

  - **Secretariat de Federacions i ADF de Catalunya**
  - **Associació de Propietaris Forestals Tres Castells del Bages**

- 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:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f668fc9c5d099bc55e29 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f668fc9c5d099bc55e29 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 aporti la següent documentació dels exercicis en els quals hagin registrat la subvenció:

Secretariat de Federacions i ADF de Catalunya

- *Els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 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.*
- *Extracte bancari de l'activitat subvencionada objecte de control.*
- *Acta fundacional de l'entitat.*
- *Actes de les Assemblees Generals dels exercicis 2019 i 2020 degudament signades.*
- *Memòria de l'exercici 2020 en relació a la difusió del suport rebut per la Diputació de Barcelona.*
- *Certificats conforme es troba al corrent de les seves obligacions tributàries amb la Seguretat Social.*

Associació de Propietaris Forestals Tres Castells del Bages

- *Els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 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.*
- *Extracte bancari de l'activitat subvencionada objecte de control.*
- *En relació a la difusió, s'ha sol·licitat a l'associació els documents on s'hagi fet constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona en l'execució del programa anual d'actuacions: documentació impresa, cartells o mitjans electrònics i audiovisuals.*
- *Certificats que acrediten fefaentment que l'entitat es troba al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.*
- *Actes realitzades per la Comissió de Seguiment del conveni.*

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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f668fc9c5d099bc55e29 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 l'apartat III.D.1.2 del PACF 2021, la població sobre la que es desenvoluparan les actuacions de control financer estarà constituïda pels beneficiaris que siguin persones físiques o jurídiques privades i hagin percebut durant l'any 2020 pagaments derivats de la concessió de subvencions.

També es preveu, en l'apartat III.D.1.2, que els beneficiaris de subvencions sobre els quals es realitzarà el control financer es seleccionaran per import i per tècniques de mostreig aleatori, sempre en funció de les disponibilitats i les càrregues de treball de la Intervenció General. No obstant, aquesta selecció podrà integrar també beneficiaris seleccionats per judici 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 2020 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 apartat III.D.1.2 del PACF 2021 s'han seleccionat un total de 20 expedients d'entitats privades seleccionades en els termes següents:

- 15 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de més de 20.000 euros, de les quals les 8 primeres es corresponen amb les de més import i les altres 7 de manera aleatòria.

- 5 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de fins a 20.000 euros, de les quals s'han seleccionat les 3 de més import i les 2 restants s'han seleccionat de manera aleatòria.

Tenint en compte el risc de gestió única, en el cas de que l'entitat hagi rebut més d'una subvenció, es seleccionarà la de més import.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f668fc9c5d099bc55e29 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 Oficina són:

- Secretariat de Federacions i ADF de Catalunya
- Associació de Propietaris Forestals Tres Castells del Bages

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

- Secretariat de Federacions i ADF de Catalunya

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Oficina Tècnica de Prevenció Municipal d'Incendis Forestals i Desenvolupament Agrari	Col·laborar en el finançament per a la primera fase, comarca de l'Anoia, de la implantació de la xarxa RESCAT a les ADF de la demarcació de Barcelona.	Concessió directa nominativa	2019/ 0008330	28.967,40

- Associació de Propietaris Forestals Tres Castells del Bages

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Oficina Tècnica de Prevenció Municipal d'Incendis Forestals i Desenvolupament Agrari	Finançar el Programa Anual d'Actuacions 2020 per a la prevenció d'incendis forestals mitjançant el foment de la gestió forestal estratègica a desenvolupar en els municipis de Balsareny, Gaià i Sallent.	Concessió directa amb conveni	2020/ 0005669	110.000,00

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f668fc9c5d099bc55e29 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

En relació al Secretariat de Federacions i ADF de Catalunya i l'Associació de Propietaris Forestals Tres Castells del Bages, les dues subvencions analitzades s'han atorgat per concessió directa en virtut de l'article 16.3.c) de l'OGS, que contempla la possibilitat de concessió directa de subvencions *"Altres subvencions per a les quals s'acrediten raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari, o altres de degudament justificades, que en dificultin la convocatòria pública mitjançant concurrència competitiva".*

2. Previsió al Pla Estratègic de Subvencions

S'ha comprovat que la subvenció destinada a finançar l'activitat corresponent del Secretariat de Federacions i ADF de Catalunya, consta al Pla Estratègic de Subvencions per l'any 2019.

Amb relació a la subvenció destinada a finançar l'activitat corresponent de l'Associació de Propietaris Forestals Tres Castells del Bages, no consta al Pla Estratègic de Subvencions atès que es tracta d'una subvenció per concessió directa no nominativa i per tant, no es troba consignada nominativament al pressupost i forma part d'aplicacions pressupostàries genèriques.

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.

4. Imputació pressupostària

S'ha comprovat que, en els expedients fiscalitzats, 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 els expedients fiscalitzats 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
Secretariat de Federacions i ADF de Catalunya	(*) 28.967,40	198.170,58	14,62%
Associació de Propietaris Forestals Tres Castells del Bages	110.000,00	141.643,76	77,66%

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f668fc9c5d099bc55e29 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

(*) En relació a la subvenció atorgada al Secretariat de Federacions i ADF de Catalunya, el cost total final de l'activitat en la 1º Fase ascendeix a 28.938,36 euros, per tant, és produeix una desviació a la baixa de 0,10% respecte el total de la subvenció concedida per import de 28.967,40 euros.

No obstant, i d'acord amb aquest darrer import, la subvenció atorgada per la Diputació de Barcelona no supera el 50% del cost total final del projecte, atès que el pressupost total ascendeix a 198.170,58 euros.

En relació a la subvenció atorgada per l'Associació de Propietaris Forestals Tres Castells del Bages s'ha finançat més del 50% del cost total de l'activitat, concretament un 77,66%.

D'acord amb l'article 9.2 de l'OGS i l'article 123.4 del ROAS preveuen que, amb caràcter general "les subvencions no han d'excedir, normalment, del 50% del cost de l'activitat a què s'apliquin. En els casos en què ultrapassi aquest límit, se n'ha de justificar la necessitat a l'expedient".

L'entitat va presentar 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:

> "L'Associació de Propietaris Forestals Tres Castells del Bages és una Associació sense Ànim de lucre, que als seus estatuts té, entre d'altres, l'objectiu de fomentar, protegir i conservar els boscos elaborant i desenvolupant plans de recuperació i valorització. Per tal de complir-los, per a l'any 2020 i consensuat amb els ajuntament de l`àmbit territorial de l'associació, vol executar el Programa Anual d'Actuacions. Aquest document recull les actuacions acordades per a la implementació i el manteniment de les Àrees de Gestió Prioritària (AGP) per a la prevenció d'incendis forestals per l'àmbit de l'Associació de Propietaris Forestals Tres Castells del Bages que es preveu realitzar durant l'any 2020, estableix els costos i preus que regiran aquests treballs, i defineix el pressupost i la seva possible forma de finançament."

A més a més, a la part expositiva del decret, núm. 4457 de data 13 de maig de 2020, de concessió de la subvenció directa amb conveni atorgada a l'Associació de Propietaris Forestals Tres Castells del Bages es recull que:

- "Atès que l'execució del projecte per part de l'Associació de Propietaris Forestals representa la via més eficient per a la consecució dels objectius de l'ajut, atenent al fet que és l'entitat representativa de la propietat forestal afectada dins l'àmbit del projecte.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f668fc9c5d099bc55e29 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Atès que la present subvenció ha de permetre posar en marxa de manera imminent obres estratègiques per a la lluita contra grans incendis forestals i de protecció de les persones i béns en les zones d'interfase urbana-forestal, per tal que en la mesura del possible siguin operatives davant la proximitat del període màxim de risc d'incendis forestals que s'inicia el 15 de juny de 2020, i la seva suspensió causaria un perjudici greu que afectaria ala protecció de l'interès general.

- Actualment la Corporació no disposa d'ajuts específics via catàleg o altre convocatòria pública dirigits al recolzament als ajuntaments ni les associacions de propietaris forestals en les activitats objecte de la subvenció sol·licitada.

- Vist que la memòria emesa pel cap de l'Oficina Tècnica de Prevenció Municipal d'Incendis Forestals i Desenvolupament Agrari justifica la necessitat de subscriure un conveni regulador amb aquesta entitat."

Per tot l'anterior, podem concloure que és justifica la quantia atorgada de la subvenció, d'acord amb el que preveu l'article 123.4 del ROAS i l'article 9.2 de l'OGS.

6. Formalització en conveni

Dels dos expedients analitzats, només l'expedient 2020/0005669 de l'Associació de Propietaris Forestals Tres Castells del Bages 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, per un període de 15 dies naturals, que ha estat objecte de successives pròrrogues.

Concretament, la declaració ha estat objecte de sis pròrrogues, aprovades mitjançant els Reials decrets amb núm. 476/2020, de 27 de març; 487/ 2020, de 10 d'abril; 492/ 2020, de 24 d'abril; 514/ 2020, de 8 de maig; 537/2020, de 22 de maig i 555/2020, de 5 de juny, disposant, en cadascun, la pròrroga de l'estat d'alarma per un període de 15 dies naturals, amb els mateixos efectes que el RD 463/2020, de 14 de març.

En el marc d'aquest context de crisi sanitària i, fins i tot, finalitzat el període d'estat d'alarma, s'han aprovat un conjunt de disposicions normatives i mesures adreçades a

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f668fc9c5d099bc55e29 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

pal·liar les conseqüències derivades de la crisi provocada per la COVID-19, tant per l'Estat com per les comunitats autònomes.

Els expedients examinats, referits a l'anualitat 2020 s'han vist afectats per aquest marc normatiu. Per aquest motiu, al llarg dels informes, s'han formulat algunes consideracions sobre l'afectació de les mesures aprovades durant i després de l'estat d'alarma, si s'escau.

En general, es pot concloure que els tràmits s'han realitzat adequadament sense incidències destacables.

VII. AL·LEGACIONS

El resultat de la fiscalització va ser materialitzat en el corresponent informe provisional, el qual es va donar trasllat a la Oficina Tècnica de Prevenció Municipal d'Incendis Forestals i Desenvolupament Agrari, en data 19 d'octubre de 2021, 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 les dues subvencions atorgades pel procediment de concessió directa, vinculades cadascuna d'elles 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 de les entitats analitzades, en tant que són beneficiàries de les subvencions concedides.

Aquesta proposta d'informe conté, d'una banda, una breu descripció de les entitats, la qual és completada amb la indicació de les seves principals magnituds del balanç de situació i del compte de pèrdues i guanys en el que s'imputa la subvenció. I, de l'altra, les comprovacions específiques de control efectuades respecte les entitats beneficiaries.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f668fc9c5d099bc55e29 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

De l'anàlisi efectuat no es desprenen incidències respecte la gestió de les subvencions efectuades.

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): f668fc9c5d099bc55e29 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2021/0015604
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_DEF_CFSUBVPR_Oficina Tecnica

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Responsable de Control Financer de Subvencions	Signa	25/11/2021 10:13
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	25/11/2021 11:03

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
f668fc9c5d099bc55e29	https://seuelectronica.diba.cat	

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

Secretariat de Federacions i ADF de Catalunya
G62572086

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 (LGS, en endavant). 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, en endavant), 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 2020 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 2021* (PACF 2021, d'ara endavant).

Els articles 34 i següents de les *Instruccions de control intern de la Diputació 2021* regulen el marc d'actuació general i procedimental del control financer, tot remetent al PACF 2021 pel que 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c29346456f02eedbe2f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 del beneficiari de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part del beneficiari.
d) La realitat i regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada pel beneficiari, 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 pel beneficiari 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 2021 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 de l'entitat, preferentment auditats. Així mateix, aquestes comprovacions permetran identificar aquelles entitats que estan subjectes a les obligacions recollides a la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, ja sigui perquè perceben més de 100.000 euros anuals de subvencions o ajuts públics o bé perquè un 40% o més dels seus ingressos anuals provenen de subvencions o ajuts públics (amb un mínim de 5.000 euros). La subjecció a aquesta normativa comportarà la verificació del compliment de les obligacions regulades a la citada norma.

- Quant a les verificacions a efectuar en compliment de l'article 219.3 TRLRHL, aquestes tindran per objecte comprovar: L'adequada tramitació de l'expedient

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c29346456f02eedbe2f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

D'acord amb el PACF 2021, 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, reservant aquest examen per les subvencions d'import superior a 60.000 euros, dins del tram de les superiors a 20.000 euros. En aquests casos, es procedirà a:

• La verificació de la inexistència d'excés de finançament en l'execució de l'activitat, a través de l'anàlisi dels comptes anuals de l'entitat.

• La conciliació de les transferències efectuades, a través de la verificació que l'entitat hagi comptabilitzat correctament, tant la concessió com el cobrament de la subvenció.

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 Reglament 887/2006 de la Llei de subvencions).

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 III.D.1.2 del PACF 2021 i en els termes especificats a l'informe corresponent als resultats dels treballs de control financer realitzats respecte la Oficina Tècnica de Prevenció Municipal d'Incendis Forestals i Desenvolupament Agrari.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c29346456f02eedbe2f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

El Secretariat de Federacions i ADF de 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 2021 respecte l'exercici 2020.

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 3 de les condicions a què queda subjecte la subvenció, dins l'apartat tercer de la part resolutiva del decret d'aprovació, i relatiu al termini i forma de justificació, s'exposa que el beneficiari haurà de justificar el cost total de l'activitat, amb indicació de si 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.

Cal destacar que:

- La subvenció atorgada haurà de justificar-se com a màxim el dia 11 de desembre de 2019, mitjançant la presentació de compte justificatiu amb aportació de justificants de despesa.
- D'acord amb l'article 39 de l'OGS, el compte justificatiu haurà de comptar amb una memòria econòmica justificativa del cost total de l'activitat amb el contingut previst a l'article 72.2 del RLGS, i s'acompanyarà dels justificants de les despeses incorporades a la relació i de la documentació acreditativa del pagament.
- Els documents justificatius que s'han de presentar seran factures, minutes o altres documents amb valor acreditatiu equivalent en el tràfic jurídic mercantil o amb eficàcia administrativa.
- El beneficiari, també haurà de presentar un certificat on constí el número de sèrie de cada terminal i la corresponent llicència per operar dins de la xarxa rescat (ISI). Els terminals que no disposin de llicència, no seran subvencionables.

D'acord amb el punt 5.c) de les condicions a què queda subjecte la subvenció, 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c29346456f02eedbe2f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

- Verificar l'existència del compte justificatiu amb aportació de justificants de despesa i que conté una memòria econòmica justificativa del cost total de l'activitat amb el contingut previst a l'article 72.2 del RLGS, acompanyada dels justificants de les despeses incorporades a la relació i de la documentació acreditativa del pagament.

- I analitzar altres extrems no contemplats en el compte justificatiu, 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 25 de juny de 2021, en relació a l'anàlisi financer:
            - Els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 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.
            - Extracte bancari de l'activitat subvencionada objecte de control.

        - Addicionalment s'ha demanat a l'Associació:
            - Acta fundacional de l'entitat.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c29346456f02eedbe2f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Actes de les Assemblees Generals dels exercicis 2019 i 2020 degudament signades.
- Memòria de l'exercici 2020 en relació a la difusió del suport rebut per la Diputació de Barcelona.
- Certificats conforme es troba al corrent de les seves obligacions tributàries 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 2021, 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c29346456f02eedbe2f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

III.5. Normativa aplicable

Sens perjudici de l'aplicabilitat de la normativa referida a 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.

- 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 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.

- 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).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c29346456f02eedbe2f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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**

- 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.

- Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona.

- Pla Anual de Control Financer.

- Refosa sobre delegació de competències i atribucions d'òrgans competents de la Diputació, diferents del Ple.

- Pla estratègic de subvencions de la Diputació de Barcelona.

- 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.

• **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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c29346456f02eedbe2f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

Entre d'altres, s'han considerat el Reial Decret 463/2020, de 14 de març, pel que es declara l'estat d'alarma, i les successives pròrrogues, la modificació realitzada pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març (que modifica la DA 3a del RD 463/2020) i la normativa aprovada amb posterioritat per les autoritats estatals, autonòmiques i locals i, en particular, per la Diputació de Barcelona.

IV. DESCRIPCIÓ DEL BENEFICIARI

El Secretariat de Federacions i ADF de Catalunya, (entitat, en endavant), es va constituir el 19 d'abril de 1999, segons l'acta fundacional de l'entitat, i es van aprovar els Estatuts i es va elegir la composició de la Junta Directiva.

Per resolució del Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya, en data 20 de maig de 1999 es comunica a l'entitat que consta inscrita al Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya amb núm. 359 de la secció 2a del Registre de Barcelona. L'entitat 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.

Posteriorment, en data 24 de febrer de 2018 es van aprovar per l'Assemblea General de l'entitat, els estatuts vigents (part de la qual es transcriu a continuació):

"Sota la denominació de "SECRETARIAT DE FEDERACIONS I D'AGRUPACIONS DE DEFENSA FORESTAL DE CATALUNYA", s'estableix una unió de federacions d'agrupacions de defensa forestal així com agrupacions de defensa forestal (ADF), que estiguin legalment constituïdes, actives i amb els càrrecs en vigor, la qual es regirà pels presents estatuts i per la legislació vigent, essencialment, pel que estableix la Llei

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c29346456f02eedbe2f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi Civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques, o les normes que puguin complementar o substituir a aquesta.

Els objectius i finalitats del Secretariat no seran diferents dels que les ADF tenen en el seu àmbit, i específicament, les següents:

a) Representació institucional de totes les federacions i ADF associades davant d'entitats, institucions, empreses, organismes públics o governs.

b) Conscienciació social per protegir el patrimoni natural de Catalunya. A través de l'educació, sensibilització i divulgació de coneixements i valors de preservació mediambiental, potenciant el respecte i l'estima a la natura i el medi ambient.

c) Promoure la Prevenció d'incendis forestals, amb accions de divulgació o de gestió forestal sostenible fomentant l'estabilitat dels habitants de territoris rurals i fomentant una economia forestal sostenible i moderna amb criteris de prevenció d'incendis, sostenibilitat mediambiental i conservació del medi natural.

d) Presencia representativa a organismes, comissions o taules de treball sectorials. Cal garantir la presència representativa de les ADF a les taules de treball sectorials, comissions d'estudi o consultives, i altres organismes de negociació on es tractin temes d'àmbit forestal, rural, mediambiental o de voluntariat.

e) Vetllar i promoure la formació dels voluntaris de les ADF.

f) Promoure la divulgació de l'activitat de les ADF als mitjans de comunicació i a les xarxes socials.

g) Coordinació, informació i suport a les federacions i ADF associades. Especialment en la seva relació amb les institucions i entitats relacionades amb la prevenció i lluita contra els incendis forestals per tal de defensar els seus interessos estatutaris. Suport administratiu i d'assessorament als seus associats. Col·laborar amb els associats en l'execució de les seves tasques.

h) Elaborar, consensuar i presentar protocols de funcionament i coordinació entre Federacions i ADF i la resta d'intervinents en la prevenció i extinció d'incendis forestals.

i) Suport al cos de bombers en les seves tasques d'extinció d'incendis forestals a traves de les Federacions i ADF que actuen en cada territori. Oferir mecanismes de coordinació i suport a les ADF i federacions en la seva tasca de suport a l'extinció d'incendis.

En queda exclòs tot ànim de lucre.

L'Entitat té personalitat pròpia per representar les ADF que hi siguin associades, bé mitjançant federacions o individualment, i per facilitar l'acompliment dels fins que els

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c29346456f02eedbe2f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

siguin propis i d'interès comú i es regeix per la legislació en matèria d'Associacions de la Generalitat de Catalunya. El seu domicili social es troba ubicat al carrer Castelladral, 5-7 (Palau Firal) de Manresa (08243)."

En data 5 de juliol de 2018 es va signar la diligència per part del secretari amb el vistiplau del president, per poder registrar aquests estatuts al Registre d'associacions de la Generalitat de Catalunya. En data 10 d'octubre de 2018 es rep el certificat conforme els estatuts concorden amb els originals de l'entitat.

En data 9 de gener de 2016 es van aprovar els canvis en la composició de la Junta Directiva de l'associació. En data 1 de febrer de 2016 es van comunicar mitjançant escrit al Registre d'Associacions. Aquesta composició és la següent:

- President: Xavier Jovés García (a renovar: 09/01/2020)
- Vicepresident: Ramon Torrents Sala (a renovar: 09/01/2020)
- Secretari: Xavier Xortó Borràs (a renovar: 09/01/2020)
- Tresorer: Miquel Carreras Fàbregas (a renovar: 09/01/2020)
- I vocals

Aquests canvis van ser inscrits al Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya i van ser comunicats a l'entitat el 25 de febrer de 2016.

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 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 (€)
Oficina Tècnica de Prevenció Municipal d'Incendis Forestals i Desenvolupament Agrari	Col·laborar en el finançament per a la primera fase, comarca de l'Anoia, de la implantació de la xarxa RESCAT a les ADF de la demarcació de Barcelona.	Concessió directa nominativa	2019/ 0008330	28.967,40

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c29346456f02eedbe2f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

En relació a l'exercici 2019:
L'entitat ens ha facilitat l'acta de l'Assemblea General Ordinària de data 11 de juny de 2020, signada pel secretari amb el vist i plau del president, que conté el següent ordre del dia:

1) Lectura i aprovació de l'acta de l'assemblea anterior.
2) Memòria d'actuacions 2019.
3) Presentació i aprovació dels comptes anuals de 2019.
4) Presentació i aprovació de la proposta de pressupost 2020.
5) Informacions diverses i d'interès per les ADF – Situació actual.
6) Renovació de poders i calendari electoral.
7) Precs i preguntes.

En el punt tercer es presenten i s'aproven per unanimitat els comptes anuals del 2019, en el punt quart es presenta i s'aprova la proposta de pressupost per a l'exercici 2020, en la qual es preveuen uns ingressos de la Diputació de Barcelona similars als de l'exercici 2019 i que ascendeixen a un import de 43.500 euros. L'entitat informa que "El pressupost esta centrat per cobrir les despeses del control central a Torreferrussa. Les millores que la Diputació de Barcelona ha demanat per l'aplicatiu de localització, seguiment i incidències. I també totes les despeses de formació i sensibilització."
Finalment, en el punt sisè es renoven els poders i s'estableix un calendari electoral. El president explica "que a causa de la pandèmia mundial de la Covid-19 no s'han pogut celebrar les eleccions. I ara per un seguit de tràmits bancaris se'ns demana una renovació de poders. També es comenta que una vegada acabat l'estat d'alarma i passada la campanya forestal s'haurà de proposar data i calendari per celebrar les eleccions. Es demana als integrants de la junta directiva del Secretariat si podem renovar la confiança durant un temps prudencial fins a celebrar eleccions. S'aprova per unanimitat."

En relació a l'exercici 2020:
Així mateix, l'entitat ens ha facilitat l'acta de l'Assemblea General Ordinària de data 19 de juny de 2021, signada pel secretari i pel president, que conté el següent ordre del dia:

1) Benvinguda i obertura de la sessió.
2) Lectura i aprovació de l'acta de l'Assemblea anterior.
3) Memòria d'actuacions 2020.
4) Presentació i aprovació dels comptes anuals de 2020.
5) Presentació i aprovació de la proposta de pressupost 2021.
6) Informacions diverses i d'interès per les ADF.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c29346456f02eedbe2f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

7) Precs i preguntes.
8) Redacció, lectura i aprovació de l'acta.

En el punt segon, es fa la lectura, per part del secretari, de l'acta corresponent a la darrera Assemblea General, celebrada el dia 11 de juny de 2020, a fi de ser aprovada o esmenada. Aquesta acta s'aprova per unanimitat.
En el punt quart es presenten i s'aproven per unanimitat els comptes anuals del 2020, en el punt cinquè es presenta i s'aprova la proposta de pressupost per a l'exercici 2021, en la qual es preveuen uns ingressos de la Diputació de Barcelona similars als de l'exercici 2020 i que ascendeixen a un import de 43.500 euros.
Finalment, en el punt vuitè es fa lectura, per part del secretari, de l'acta corresponent a la present Assemblea General, a fi de ser aprovada o esmenada. No s'espera a la celebració de la propera Assemblea General, donat que, al celebrar-se eleccions, serà necessària l'aprovació de l'acta. Aquest acord s'aprova per unanimitat."

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

Els estats adjunts en els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 són els resumits a continuació.

➢ Balanç de situació

Pels exercicis 2019 i 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 l'entitat (*en euros*):

	2020		2019	
	Actiu	**Passiu**	**Actiu**	**Passiu**
Actiu no corrent	28.270,18		37.421,51	
Actiu corrent	77.796,59		33.762,10	
Patrimoni Net		47.749,87		33.778,91
Passiu no corrent		0,00		0,00
Passiu corrent		58.316,90		37.404,70
TOTAL	**106.066,77**	**106.066,77**	**71.183,61**	**71.183,61**

➢ Compte de pèrdues i guanys

Les principals magnituds del compte de resultats de l'entitat pels exercicis 2019 i 2020 són les següents (*en euros*):

	2020	2019
4. Aprovisionaments	4.552,70	1.629,04
5. Altres ingressos d'explotació	262.812,52	190.909,60
6. Despeses de personal	(-) 41.438,93	(-) 45.368,52
7. Altres despeses d'explotació	(-) 193.449,58	(-) 166.918,38
8. Amortització de l'immobilitzat	(-) 9.151,33	(-) 6.736,97

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c29346456f02eedbe2f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	(-) 450,00	0,00
Resultat d'explotació [A]	**13.769,98**	**(-) 29.743,31**
12. Ingressos financers	200,98	216,36
Resultat financer [B]	**200,98**	**216,36**
Resultat abans d'impostos [A+ B]	13.970,96	(-) 29.526,95
Resultat de l'exercici	**13.970,96**	**(-) 29.526,95**

El resultat de l'exercici 2020 ascendeix a 13.970,96 euros de benefici, essent el de l'exercici 2019 de 29.526,95 euros, de pèrdua.

V.2. Conciliació de les transferències

L'entitat, segons el compte 74000001 de SUBVENCIONS I DONACIONS de l'exercici 2020, ha ingressat per subvencions un total de 262.812,52 euros, segons el detall següent:

Organisme	2019 (€)	%
SUBVENCIONS GENERALITAT CAT.	103.124,16	39,24%
SUBVENCIONS GENERALITAT CAT.	52.000,00	19,79%
SUBVENCIONS DIPUTACIÓ BCN	29.500,00	11,22%
SUBVENCIONS DIPUTACIÓ BCN	28.938,36	11,01%
SUBVENCIONS DIPUTACIÓ BCN	24.000,00	9,13%
SUBVENCIONS GENERALITAT CAT.	13.000,00	4,95%
DONACIÓ MUSSAP	8.000,00	3,04%
DONACIÓ ADF	1.200,00	0,46%
DONACIÓ ADF	1.200,00	0,46%
DONACIÓ ADF FONT-RUBÍ	700,00	0,27%
DONACIÓ ADF ALGUEME	500,00	0,19%
DONACIÓ ADF CASTELL	350,00	0,13%
DONACIÓ ADF FONT-RUBÍ	300,00	0,11%
Subvencions i donacions	**262.812,52**	**100%**

En relació a les aportacions de la Diputació, segons la comptabilitat de l'entitat, han estat de 82.438,36 euros en l'exercici 2020. La conciliació entre ambdues xifres és tal i com segueix *(en euros)*:

Total aportacions de la Diputació, per a l'exercici 2020 (segons SAP)	**82.438,36**
Exp. 2019/7802 – Conveni específic de col·laboració (coordinació prevenció d'incendis forestals)	+ 29.500,00
Exp. 2019/8330 – Subvenció Desplegament Xarxa Rescat ADF	**+ 28.938,36**
Exp. 2020/7592 – Subvenció Despeses de personal coord. de les ADF	+ 24.000,00
Total aportacions de la Diputació, segons l'Entitat (compte 740)	**82.438,36**

En relació a la comptabilitat de la subvenció objecte de fiscalització, expedient 2019/0008330, segons la comptabilitat de la Diputació, han estat de 28.938,36 euros en l'exercici 2020. La conciliació entre ambdues xifres és tal i com segueix *(en euros)*:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c29346456f02eedbe2f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Total aportacions de la Diputació, per a l'exercici 2020 (segons SAP)	**28.938,36**
Total aportacions de la Diputació, segons l'Entitat (2020)	**28.938,36**

En relació a la subvenció que estem analitzant d'import 28.938,36 euros, 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 2020, essent la data comptable de pagament el 10 de març de 2020.

En aquest sentit, cal assenyalar que no hi ha un decalatge interanual entre el registre comptable per part de l'Entitat, en l'exercici que es paga la subvenció (2020), i el reconeixement de l'obligació per part de la Diputació, en el moment de la seva liquidació (2020).

VI. COMPROVACIONS ESPECÍFIQUES DE CONTROL FINANCER

Expedient 2019/0008330

Objecte	**Col·laborar en el finançament per a la primera fase, comarca de l'Anoia, de la implantació de la xarxa RESCAT a les ADF de la demarcació de Barcelona**
Import subvenció	**28.967,40 €**
Tipus d'expedient	**Subvenció**
Procediment	**Concessió directa**
Centre gestor	**Oficina Tècnica de Prevenció Municipal d'Incendis Forestals i Desenvolupament Agrari**
Aplicació pressupostària	**G/50002/41400/78900**

Prèviament a l'aprovació del decret, en data 12 d'abril de 2019, l'Oficina Tècnica de Prevenció Municipal d'Incendis Forestals i Desenvolupament Agrari, emet un informe favorable per a la concessió d'una subvenció per concessió directa de 28.967,40 euros per a l'adquisició de 36 emissores portàtils de tecnologia TETRA per part del Secretariat de Federacions i ADF de Catalunya, per a ser distribuïdes i estar disponibles per l'ús de les ADF de la comarca de l'Anoia, amb càrrec a la partida G/50002/41400/78900.

Posteriorment, en data 23 de maig de 2019, l'Oficina Tècnica de Prevenció Municipal d'Incendis Forestals i Desenvolupament Agrari, signat pel responsable directiu del servei promotor, emet un informe favorable de justificació de la proposta d'atorgament de subvenció al SFADFC per a la primera fase d'implantació de la xarxa RESCAT, comarca de l'Anoia, amb càrrec a la partida G/50002/41400/78900.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c29346456f02eedbe2f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En data 3 de juny de 2019, s'emet un informe de conformitat de la funció interventora.

La Presidència de la Diputació de Barcelona, en funcions, en sessió celebrada el dia 5 de juny de 2019, va aprovar, per decret núm. 7449, l'atorgament d'una subvenció per concessió directa al Secretariat de Federacions i ADF de Catalunya, per un import de 28.967,40 euros destinada a col·laborar en el finançament per a la primera fase, comarca de l'Anoia, de la implantació de la xarxa rescat a les ADF de la demarcació de Barcelona, d'acord amb l'apartat c) de l'article 16.3 de l'Ordenança General de Subvencions.

A l'apartat tercer de la part resolutiva del decret, s'aproven les condicions a què queda subjecte la present subvenció.

La despesa autoritzada i disposada a favor de l'entitat ascendeix a 28.967,40 euros, amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/50002/41400/78900 del pressupost de l'exercici 2019.

La notificació d'aquest decret presenta data de registre de sortida el 7 de juny 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.

La subvenció atorgada haurà de justificar-se com a màxim el dia 11 de desembre de 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.

L'entitat, en data 13 de desembre de 2018, va sol·licitar el finançament per al disseny i la implantació de la Xarxa Rescat per les ADFs de la Província de Barcelona. En concret, es demanava la implantació a 9 ADFs amb un cost total d'implantació de 195.170,58 euros més 3.000, 00 euros en concepte de personal propi (2.500,00 euros) i de despeses indirectes (500,00 euros).

Subvenció 2019	TOTAL (€)
Import pressupostat	198.170,58
Import sol·licitat	198.170,58
Import concedit	28.967,40
Import concedit/pressupost	14,62%

En data 23 de maig de 2019, el responsable directiu del servei promotor emet un informe favorable de justificació de la proposta d'atorgament de subvenció al Secretariat de Federacions i ADF de Catalunya (SFADFC) per a la primera fase d'implantació de la xarxa RESCAT, comarca de l'Anoia, mitjançant el qual es proposa

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c29346456f02eedbe2f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

abordar escalonadament per a cadascuna de les regions d'emergències aquest desplegament.

En relació a la implantació de la xarxa RESCAT - 1ª Fase: Comarca de l'Anoia:

Estructura del cost de l'activitat 2019	TOTAL (€)
Import pressupostat – 1ªfase: Comarca de l'Anoia	28.967,40
Cost final de l'activitat	28.938,36
Import sol·licitat	28.938,36
Import pagat	28.938,36
Import pagat/cost activitat	100%

Estructura de finançament final de l'activitat	2019 (€)	
	Pressupost	Definitiu
Subvenció Diputació	28.967,40	28.938,36
Total	**28.967,40**	**28.938,36**

En relació a les possibles desviacions del cost de l'activitat respecte el pressupost presentat inicialment, es constata una desviació a la baixa del 0,10%, que ascendeix a 29,04 euros.

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 atès que s'ha atorgat un import de 28.967,40 euros en relació a un total pressupostat de 198.170,58 euros. L'entitat ha dut a terme la 1a fase d'implantació de la xarxa RESCAT, a la comarca de l'Anoia.

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 13 de desembre 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 Sr. Xavier Jovés i García que, d'acord amb la documentació que consta a l'expedient té poders suficients per a representar a l'entitat en qualitat de President.

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 359.

Juntament amb la sol·licitud de subvenció, l'entitat ha presentat com annexos:

- Memòria de l'activitat per la qual es demana la subvenció (ANNEX 1)

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c29346456f02eedbe2f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Pressupost de l'activitat (ANNEX 2)
- Declaració responsable de reunir els requisits per ser beneficiari/ària i altres aspectes recollits a l'art 13 de la Llei 38/2003 General de Subvencions (ANNEX 3)
- Declaració responsable de protecció de menors d'acord amb la Llei 26/2015, de 28 de juliol, de modificació del sistema de protecció a la infància i l'adolescència (ANNEX 4)
- Declaració responsable dels ingressos dels òrgans de direcció d'acord amb la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern (ANNEX 5)
- Declaració responsable de la vigència de la documentació legal de l'ens (ANNEX 6)
- Justificació de l'excepcionalitat de l'activitat per la qual se sol·licita la subvenció (ANNEX 7)

A més a més el beneficiari, juntament amb la sol·licitud de subvenció, ha presentat el projecte de DISSENY, IMPLANTACIÓ DE LA XARXA RESCAT PER LES ADF DE LA PROVÍNCIA DE BARCELONA i els nous estatuts del secretariat.

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 present projecte té com a objectiu, dissenyar, implantar una portàtil de la xarxa RESCAT per les Agrupacions de Defensa Forestal a la província de Barcelona. La xarxa Rescat és la xarxa de radiocomunicacions d'emergència i seguretat, propietat de la Generalitat, que aplega els cossos de seguretat i els gestors d'infraestructures de Catalunya."
>
> "El propòsit de la xarxa Rescat és servir a tots i cadascun dels col·lectius implicats en la seguretat i les emergències amb la finalitat de millorar el rendiment, l'eficàcia i l'operativa de tots els recursos del país que treballen en aquest àmbit."
>
> D'acord amb l'Annex 2, les fonts d'ingressos i despeses previstes són les següents:

Previsió d'ingressos	Import (€)
Diputació de Barcelona (*)	195.170,58
Recursos Propis	3.000,00
Total ingressos previstos	**198.170,58**

(*) En l'annex 2, hi ha un error material, atès que l'entitat sol·licita 198.170,58 euros a la Diputació de Barcelona, però alhora diu que aportarà mitjançant recursos propis un total de 3.000,00 euros. Per tant, entenem que la Diputació de Barcelona, hauria d'aportar la diferència que ascendeix a 195.170,58 euros.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c29346456f02eedbe2f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Previsió de despeses	Import (€)
Personal (persones integrades en l'estructura de l'entitat)	2.500,00
Material	195.170,58
Despeses indirectes	500,00
Total despeses previstes	**198.170,58**

A l'annex 3 de declaració responsable, el President declara que:

1. L'entitat a la qual representa reuneix els requisits per a ser beneficiari/ària previstos en l'article 13 de la Llei 38/2003, de 18 de novembre, General de Subvencions, els qual es descriuen en els apartats a)-k)
2. Es compromet a executar el projecte o activitat, així com la resta de condicions de la subvenció.
3. Es compromet a sotmetre's a les actuacions de comprovació a efectuar per l'òrgan concedent i al control financer que pugui efectuar la Intervenció General de la Diputació de Barcelona.
4. Que l'entitat a la qual representa no ha sol·licitat o preveu sol·licitar subvencions per la mateixa activitat a altres Administracions Públiques o entitats privades.
5. Que es compromet a comunicar a la Diputació de Barcelona, en el moment de la justificació de la subvenció atorgada en el marc d'aquesta convocatòria, l'obtenció d'altres subvencions per la mateixa activitat.

A l'annex 4 de declaració responsable, el president declara 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 a l'adolescència, l'activitat objecte de subvenció:
"No implica contacte habitual amb menors d'edat".

A l'annex 5 de declaració responsable, el president declara, "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."

A l'annex 7 de justificació de l'excepcionalitat de l'activitat per la qual se sol·licita la subvenció, l'entitat declara que:
"Es tracta d'una subvenció de caire excepcional. El Secretariat de Federacions i ADF de Catalunya agrupa sota una estructura funcional totes les ADF de Catalunya, per tal de tenir una única veu davant les administracions, en les polítiques de prevenció i ajudes.
El Secretariat dona assessorament i suport tècnic a les ADF pel que fa a:

- Ajuts i subvencions
- Comunicacions i xarxes de transmissions
- Coordinació
- Planificació i cartografia operativa
- Elaboració de programes de formació per Federacions i ADF
- Tasques de divulgació

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c29346456f02eedbe2f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

El present projecte té com a objectiu, dissenyar, implantar una portàtil de la xarxa RESCAT per les Agrupacions de Defensa Forestal a la província de Barcelona. La xarxa Rescat és la xarxa de radiocomunicacions d'emergència i seguretat, propietat de la Generalitat, que aplega els cossos de seguretat i els gestors d'infraestructures de Catalunya.

El propòsit de la xarxa Rescat és servir a tots i cadascun dels col·lectius implicats en la seguretat i les emergències amb la finalitat de millorar el rendiment, l'eficàcia i l'operativa de tots els recursos del país que treballen en aquest àmbit."

b) Concessió i acceptació de la subvenció

En base a aquesta sol·licitud, en data 23 de maig de 2019, el responsable directiu del servei promotor emet un informe favorable de justificació de la proposta d'atorgament de subvenció al SFADF per a la primera fase d'implantació de la xarxa RESCAT, comarca de l'Anoia, mitjançant el qual es proposa abordar escalonadament per a cadascuna de les regions d'emergències aquest desplegament. En aquest informe es recull que aquest desplegament es concreta a nivell comarcal de la següent manera:

		Terminals			
Federació	Municipis	Unitats	Cost compra	Cost Alta i Manteniment Rescat*	Distribució, manteniment i formació als usuaris
Penedès-Garraf	35	32	25.748,80	18.240,00	350,00
Anoia	28	36	28.967,40	20.520,00	350,00
Baix Llobregat	27	16	12.874,40	9.120,00	350,00
Berguedà	30	12	9.655,80	6.840,00	350,00
Bages-Moianès	35	17	13.679,05	9.690,00	350,00
Osona	50	18	14.483,70	10.260,00	350,00
Maresme	36	17	13.679,05	9.690,00	350,00
Vallès Occidental	24	23	18.506,95	13.110,00	350,00
Vallès Oriental	23	17	13.679,05	9.690,00	350,00

*Segons informació proporcionada pel Cos d'Agents Rurals de la Generalitat de Catalunya. Aquest cost es assumit per la Generalitat de Catalunya amb la concessió de la llicència (ISIS)

Posteriorment, per decret núm. 7449 de data 5 de juny de 2019, la Diputació de Barcelona va aprovar l'atorgament d'una subvenció per concessió directa al Secretariat de Federacions i ADF de Catalunya, per un import de 28.967,40 € destinada a col·laborar en el finançament per a la primera fase, comarca de l'Anoia, de la implantació de la xarxa rescat a les ADF de la demarcació de Barcelona, d'acord amb l'apartat c) de l'article 16.3 de l'Ordenança General de Subvencions.
La notificació d'aquest decret presenta data de registre de sortida el 7 de juny 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c29346456f02eedbe2f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

D'acord amb el punt 6. de les condicions a què queda subjecte la subvenció, dins l'apartat tercer de la part resolutiva del decret d'aprovació, s'entendrà acceptada la subvenció si el/la beneficiari/ària no ha manifestat expressament les seves objeccions en el termini de 15 dies comptador des de la data de la notificació de la present resolució.

No consta a l'expedient cap manifestació expressa de les objeccions per part de l'entitat i per tant, es considera que s'ha acceptat tàcitament.

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:

> "La subvenció s'ha destinat a finançar les despeses d'adquisició de 36 terminals portàtils de tecnologia TETRA (Terrestrial Trunked Radio) els quals hauran d'integrar-se a la xarxa Rescat, xarxa de radiocomunicacions d'emergència i seguretat, propietat de la Generalitat, que aplega els cossos de seguretat i els gestors d'infraestructures de Catalunya.
>
> Aquest terminals s'han de destinar a cadascuna de les ADF de la comarca de l'Anoia, primera fase del pla d'implantació, les quals han de rebre la formació adequada per part del SFADF per a la seva utilització i manteniment."

Com a resultats obtinguts, l'entitat manifesta que han estat "Otorgats 36 terminals portàtils de tecnologia TETRA (Terrestrial Trunked Radio)"

En conclusió, l'entitat manifesta que "S'extreu una conclusió del tot favorable"

Consta a l'expedient que, en data 4 de febrer de 2020, el centre gestor emet un informe mitjançant el qual "el tècnic sotasignant ha comprovat el correcte acompliment dels terminis de generació i justificació de despeses així com l'adequació de les despeses justificades als conceptes justificables i informa FAVORABLEMENT al pagament de 28.938,36 euros al Secretariat de Federacions d'Agrupacions de Defensa Forestal de Catalunya (SEFE-ADF-CAT)."

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 5.c) de les condicions a què queda subjecte la subvenció, dins l'apartat tercer de la part resolutiva del decret d'aprovació, 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c29346456f02eedbe2f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

L'entitat ens ha facilitat la memòria d'activitats de l'exercici 2020 on l'apartat d'Entitats col·laboradores apareix dins d'organismes oficials el logotip de la Diputació de Barcelona, juntament amb el de la Generalitat de Catalunya.

e) Justificació econòmica de l'activitat

e.1) Magnituds agregades de la justificació econòmica

D'acord amb les condicions a què queda subjecte la subvenció, dins l'apartat tercer de la part resolutiva del decret d'aprovació, s'estableix que:

1. La subvenció es destinarà a finançar les despeses d'adquisició de 36 terminals portàtils de tecnologia TETRA (Terrestrial Trunked Radio) els quals hauran d'integrar-se a la xarxa Rescat, xarxa de radiocomunicacions d'emergència i seguretat, propietat de la Generalitat, que aplega els cossos de seguretat i els gestors d'infraestructures de Catalunya. Aquest terminals s'han de destinar a cadascuna de les ADF de la comarca de l'Anoia, primera fase del pla d'implantació, les quals han de rebre la formació adequada per part del SFADF per a la seva utilització i manteniment.

2. L'adquisició es durà a terme entre l'1 d'abril de 2019 i el 1 de desembre de 2019.

3. El beneficiari haurà de justificar el cost total de l'activitat, amb indicació de si 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.

La subvenció atorgada haurà de justificar-se com a màxim el dia 11 de desembre de 2019, mitjançant la presentació de compte justificatiu amb aportació de justificants de despesa. D'acord amb l'article 39 de l'OGS, el compte justificatiu haurà de comptar amb una memòria econòmica justificativa del cost total de l'activitat amb el contingut previst a l'article 72.2 del RLGS, i s'acompanyarà dels justificants de les despeses incorporades a la relació i de la documentació acreditativa del pagament.

Els documents justificatius que s'han de presentar seran factures, minutes o altres documents amb valor acreditatiu equivalent en el tràfic jurídic mercantil o amb eficàcia administrativa.

El beneficiari, també haurà de presentar un certificat on constí el número de sèrie de cada terminal i la corresponent llicència per operar dins de la xarxa rescat (ISI). Els terminals que no disposin de llicència, no seran subvencionables.

En data 10 de desembre 2019, i per tant dins del termini de justificació establert, amb número de registre d'entrada 1940058393, es va rebre la documentació per a la justificació de la subvenció per concessió directa al Secretariat de Federacions i ADF

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c29346456f02eedbe2f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

de Catalunya, per un import de 28.938,36 euros. S'ha comprovat que la persona que la subscriu té poders suficients per presentar-la.

La justificació presentada estava acompanyada de:

- Compte justificatiu amb aportació de justificants de despesa, integrada pels següents annexos:
    - Annex A – Memòria de l'actuació
    - Annex B –Relació de despeses i factures
    - Annex C – Relació d'altres ingressos o subvencions rebudes
    - Annex D - Certificats d'estar al corrent d'obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, si no ha acceptat de forma expressa que siguin obtinguts directament per la Diputació de Barcelona, 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.

Addicionalment l'entitat va adjuntar la següent documentació:

- còpia de la factura número 229611 de l'empresa Tucci-import, de data 29 de novembre de 2019,
- autorització signada pel Cap de l'Àrea General del cos d'Agents Rurals de la Generalitat de Catalunya, autoritzant l'ús de 36 ISSIS de la xarxa RESCAT per als nous terminals adquirits i,
- d'un certificat de l'Agència Tributària conforme el Secretariat de Federacions i ADF de Catalunya es troba al corrent de pagament de les seves obligacions.

De la documentació presentada es constata que, l'entitat declara que el cost final de l'activitat ha estat de 28.938,36 euros i relaciona despeses per un import de 28.938,36 euros. La factura presentada és de data 29 de novembre de 2019 i per tant es compleix amb el punt 2 de les condicions a què queda subjecte la subvenció.

D'altra banda, i d'acord amb l'apartat 3.3 de la part resolutiva del decret d'aprovació en el què s'establia que "El beneficiari, també haurà de presentar un certificat on constí el número de sèrie de cada terminal i la corresponent llicència per operar dins de la xarxa rescat (ISI). Els terminals que no disposin de llicència, no seran subvencionables." Hem verificat que en la documentació presentada no hi constava aquest certificat.

Un cop comprovada la documentació justificativa, **en data 17 de desembre de 2019** el centre gestor va enviar un requeriment d'esmena al Secretariat de documentació de justificació de subvenció 36 terminals TETRA, el text del qual és el següent:

> *"Havent iniciat la comprovació de la informació presentada per a la justificació li comunico que manca la següent documentació, per a la continuació de l'expedient de pagament:*
> *.- Documentació acreditativa del pagament.*
> *.- Certificat on consti el número de sèrie de cada terminal.*
> *Amb la present li fem el requeriment d'esmena de la documentació presentada i li comuniquem que disposa de 10 dies hàbils des de la recepció d'aquest*

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c29346456f02eedbe2f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

requeriment per a presentar la documentació sol·licitada a través de la seu electrònica de la Diputació de Barcelona."

Posteriorment, **en data 20 de desembre de 2019**, el Secretariat de Federacions i ADF de Catalunya va presentar un certificat signat pel President del Secretariat de Federacions i ADF de Catalunya, Sr. Xavier Jovés i Garcia, on consten els 36 números de sèrie dels terminals TETRA adquirits, en concret 24 unitats del model STP9038 i 12 unitats del model SC2020. També s'adjunta còpia de l'extracte de transferència bancària per import de 28.938,36 euros en data 4 de desembre de 2019 a l'empresa TUCCI-IMPORT.

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

D'acord amb el punt 3 de les condicions a què queda subjecte la subvenció, dins l'apartat tercer de la part resolutiva del decret d'aprovació, i relatiu a la forma de justificació, s'exposa que el beneficiari també haurà de presentar un certificat on constí el número de sèrie de cada terminal i la corresponent llicència per operar dins de la xarxa rescat (ISI). Els terminals que no disposin de llicència, no seran subvencionables.

En data 21 de gener de 2020, el centre gestor va sol·licitar assistència a un capatàs forestal adscrit a l'Oficina Tècnica de Prevenció Municipal d'Incendis Forestals i Desenvolupament Agrari per tal que comprovés físicament els models, quantitat i números de sèries de les emissores.

El centre gestor ens comenta per correu electrònic de data 15 de juliol de 2021 que la petició es va fer telefònicament. No obstant, ens ha facilitat correus electrònics de data 21 de gener de 2020, entre el centre gestor i el capatàs forestal, on s'enviava la documentació, les persones de contacte i el número d'emissores per a poder realitzar la comprovació. L'assumpte en tots els correus electrònics és: " Sol·licitud d'assistència per a la certificació emissores TETRA del Secretariat de federacions i ADF de Catalunya."

En data 31 de gener de 2020 es signa l'informe de comprovació física dels 36 terminals TETRA pel capatàs forestal adscrit a l'Oficina Tècnica de Prevenció Municipal d'Incendis Forestals i Desenvolupament Agrari. En aquest informe es recull que "en data 30 de gener de 2020 s'ha procedit a revisar els números de sèrie de les emissores destinades al Secretariat de Federacions i ADF de Catalunya, vint-i-quatre unitats del model STP9038 i dotze unitats del model SC2020. Ha verificat que tots els números de sèrie del material entregat corresponen amb els números de sèrie facilitats pel proveïdor". A més a més, hem comprovat que en aquest informe es recullen tots els números de sèrie per a cadascun dels models.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c29346456f02eedbe2f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Finalment, en data 4 de febrer de 2020, el centre gestor emet un informe favorable de pagament de la subvenció de 36 terminals TETRA havent comprovat el correcte acompliment dels terminis de generació i justificació de despeses així com l'adequació de les despeses justificades als conceptes justificables. Per tot l'exposat, s'informa favorablement al pagament de 28.938,36 euros al Secretariat de Federacions d'Agrupacions de Defensa Forestal de Catalunya (SEFE-ADF-CAT).

e.3) Verificacions relatives als comprovants de la despesa

D'acord amb les condicions a què queda subjecte la subvenció, dins l'apartat tercer de la part resolutiva del decret d'aprovació, s'estableix que:

> 3. "[...] el compte justificatiu haurà de comptar amb una memòria econòmica justificativa del cost total de l'activitat amb el contingut previst a l'article 72.2 del RLGS, i s'acompanyarà dels justificants de les despeses incorporades a la relació i de la documentació acreditativa del pagament.
>
> Els documents justificatius que s'han de presentar seran factures, minutes o altres documents amb valor acreditatiu equivalent en el tràfic jurídic mercantil o amb eficàcia administrativa.
>
> El beneficiari, també haurà de presentar un certificat on constí el número de sèrie de cada terminal i la corresponent llicència per operar dins de la xarxa rescat (ISI). Els terminals que no disposin de llicència, no seran subvencionables."

En concret,

- S'ha verificat la despesa imputada a la Diputació de Barcelona i el seu pagament.

- 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 que a l'expedient consta com a documentació justificativa la factura número 229611 de l'empresa TUCCI-IMPORT, de data 29 de novembre de 2019 i còpia de l'extracte de transferència bancària per import de 28.938,36 euros en data 4 de desembre de 2019 a l'empresa TUCCI-IMPORT.

- S'ha comprovat que consta un certificat signat pel President del Secretariat de Federacions i ADF de Catalunya, Sr. Xavier Jovés i Garcia, en data 20 de desembre de 2019, on consten els 36 números de sèrie dels terminals TETRA adquirits, en concret 24 unitats del model STP9038 i 12 unitats del model SC2020.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c29346456f02eedbe2f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- S'ha comprovat que consta la llicència per operar dins de la xarxa Rescat (ISI) acreditada mitjançant el document signat en data 22 de novembre de 2019 pel Cap de l'Àrea General del Cos d'Agents Rurals de la Generalitat de Catalunya, mitjançant el qual: "es comunica que podeu incrementar el nombre de terminals connectats a la xarxa RESCAT en 36 unitats, sumant un total de 165 els ISSIS que podeu disposar per l'any 2020."

- 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 les condicions a què queda subjecte la subvenció, dins l'apartat tercer de la part resolutiva del decret d'aprovació, s'estableix que:

"4. 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'entitat ha presentat amb la justificació l'Annex D de declaració responsable sobre obligacions tributàries i amb la seguretat social, signat pel President en data 10 de desembre de 2019 i mitjançant el qual "DECLARA sota la seva responsabilitat, que l'entitat a la qual representa ES TROBA AL CORRENT DE LES SEVES OBLIGACIONS TRIBUTÀRIES I AMB LA SEGURETAT SOCIAL."

A més a més, a l'expedient del beneficiari consta el certificat conforme l'entitat es troba al corrent de les seves obligacions tributàries, de data 4 de desembre de 2019, amb resultat positiu. I en relació al certificat conforme l'entitat es troba al corrent de les seves obligacions amb la Seguretat Social, l'entitat ens ha facilitat dos certificats, un de data 12 de març de 2019 i un altre de data 18 de març de 2020, ambdós amb resultat positiu.

En data 4 de febrer de 2020, el centre gestor emet un informe favorable de pagament de la subvenció de 36 terminals TETRA havent comprovat el correcte acompliment dels terminis de generació i justificació de despeses així com l'adequació de les despeses justificades als conceptes justificables. Per tot l'exposat, s'informa favorablement al pagament de 28.938,36 euros al Secretariat de Federacions d'Agrupacions de Defensa Forestal de Catalunya (SEFE-ADF-CAT).

A més a més, consta a l'expedient el correu electrònic de data 4 de març de 2020, el vistiplau del pagament pel cap de secció de Prevenció d'Incendis Forestals.

En data 10 de març de 2020, la Diputació va fer efectiu el pagament de la subvenció concedida per un import de 28.938,36 euros.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c29346456f02eedbe2f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

g) Finançament de les activitats subvencionades

D'acord amb la documentació presentada per l'entitat, el cost final de l'activitat ha ascendit a 28.938,36 euros i s'ha finançat de la següent manera:

Estructura de finançament final de l'activitat	2019 (€)
Subvenció Diputació	28.938,36
Total	**28.938,36**

L'entitat presenta una factura per import de 28.938,36 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 29,04 euros, que representa un 0,10% del total del pressupost.

VII. INCIDÈNCIA DE LA CRISI SANITÀRIA DERIVADA DE LA COVID-19 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, per un període de 15 dies naturals, que ha estat objecte de successives pròrrogues.

Concretament, la declaració ha estat objecte de sis pròrrogues, aprovades mitjançant els Reials decrets amb núm. 476/2020, de 27 de març; 487/ 2020, de 10 d'abril; 492/ 2020, de 24 d'abril; 514/ 2020, de 8 de maig; 537/2020, de 22 de maig i 555/2020, de 5 de juny, disposant, en cadascun, la pròrroga de l'estat d'alarma per un període de 15 dies naturals, amb els mateixos efectes que el RD 463/2020, de 14 de març.

En el marc d'aquest context de crisi sanitària i, fins i tot, finalitzat el període d'estat d'alarma, s'han aprovat un conjunt de disposicions normatives i mesures adreçades a pal·liar les conseqüències derivades de la crisi provocada per la COVID-19, tant per l'Estat com per les comunitats autònomes.

L'expedient examinat, referit a l'anualitat 2020 s'ha vist afectat per aquest marc normatiu. Per aquest motiu, al llarg de l'informe, s'han formulat algunes consideracions sobre l'afectació de les mesures aprovades durant i després de l'estat d'alarma, si s'escau.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c29346456f02eedbe2f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En general, es pot concloure que els tràmits s'han realitzat adequadament sense incidències destacables.

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 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c29346456f02eedbe2f1 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2021/0015604
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_DEF_CFSUBVPR_Secretariat

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Responsable de Control Financer de Subvencions	Signa	25/11/2021 10:23
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	25/11/2021 11:09

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
c29346456f02eedbe2f1	https://seuelectronica.diba.cat	

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

ASSOCIACIÓ DE PROPIETARIS FORESTALS TRES CASTELLS DEL BAGES
G63599427

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 (LGS, en endavant). 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, en endavant), 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 2020 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 2021* (PACF 2021, d'ara endavant).

Els articles 34 i següents de les *Instruccions de control intern de la Diputació 2021* regulen el marc d'actuació general i procedimental del control financer, tot remetent al PACF 2021 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): a52151e82eae35a5fe65 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 del beneficiari de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part del beneficiari.
d) La realitat i regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada pel beneficiari, 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 pel beneficiari 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 2021 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 de l'entitat, preferentment auditats. Així mateix, aquestes comprovacions permetran identificar aquelles entitats que estan subjectes a les obligacions recollides a la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, ja sigui perquè perceben més de 100.000 euros anuals de subvencions o ajuts públics o bé perquè un 40% o més dels seus ingressos anuals provenen de subvencions o ajuts públics (amb un mínim de 5.000 euros). La subjecció a aquesta normativa comportarà la verificació del compliment de les obligacions regulades a la citada norma.

- Quant a les verificacions a efectuar en compliment de l'article 219.3 TRLRHL, aquestes tindran per objecte comprovar: L'adequada tramitació de l'expedient

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): a52151e82eae35a5fe65 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

D'acord amb el PACF 2021, 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, reservant aquest examen per les subvencions d'import superior a 60.000 euros, dins del tram de les superiors a 20.000 euros. En aquests casos, es procedirà a:

• La verificació de la inexistència d'excés de finançament en l'execució de l'activitat, a través de l'anàlisi dels comptes anuals de l'entitat.

• La conciliació de les transferències efectuades, a través de la verificació que l'entitat hagi comptabilitzat correctament, tant la concessió com el cobrament de la subvenció.

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 Reglament 887/2006 de la Llei de subvencions).

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 III.D.1.2 del PACF 2021 i en els termes especificats a l'informe corresponent als resultats dels treballs de control financer realitzats respecte la Oficina Tècnica de Prevenció Municipal d'Incendis Forestals i Desenvolupament Agrari.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): a52151e82eae35a5fe65 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

L'Associació de Propietaris Forestals Tres Castells del Bages 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 2021 respecte l'exercici 2020.

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 el punt tercer del decret de resolució s'aprova la minuta de conveni regulador de la subvenció.

D'acord amb el pacte setè de l'apartat tercer del decret de resolució, relatiu al termini i forma de justificació, s'informa que:

> "La subvenció atorgada haurà de justificar-se dins del període comprès entre la data de la signatura del conveni regulador de la subvenció i el 15 de febrer de 2021, mitjançant la presentació en el Registre electrònic de la Diputació de Barcelona, de comptes justificatius amb l'aportació de justificants de la despesa, de caràcter parcial, d'acord amb la Base 39.1 de l'Ordenança general de Subvencions i una memòria tècnica per cada justificació, segons el que es detalla a continuació:
> 1. Memòria econòmica del cost total de l'activitat justificada amb el contingut previst a l'article 72.2 del RLGS, acompanyada dels justificants de les despeses incorporades a la relació, indicació de si aquestes han 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 i, si escau, de la documentació acreditativa del pagament.
> En relació a l'IVA, només serà subvencionable quan aquest no sigui recuperable per part de l'associació.
> 2. Memòria tècnica de l'actuació realitzada amb indicació de les activitats realitzades i els resultats obtinguts.
>
> El beneficiari haurà de justificar el cost total de l'activitat, amb indicació de si aquesta 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): a52151e82eae35a5fe65 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Un cop rebuda la documentació justificativa, la Diputació de Barcelona emetrà un informe de l'Oficina Tècnica de Prevenció Municipal d'Incendis Forestals i Desenvolupament Agrari signat pel tècnic de la Diputació adscrit amb el vistiplau del cap de la Secció de Restauració i Millora Forestal, verificant l'acompliment dels objectius de col·laboració previstos, així com l'adequada aplicació dels fons econòmics als conceptes justificables segons el present conveni.

Un cop informada favorablement es procedirà, de forma immediata, al pagament per part de la Diputació de Barcelona del valor monetari de l'activitat realitzada, segons les quanties estipulades en el present conveni i els imports efectivament justificats. L'associació, al temps que rebrà els diners pagarà a l'/les empresa/es.

En relació a l'IVA, només s'inclourà en el certificat justificatiu de les despeses quan aquest no sigui recuperable per part de l'associació."

Pel que fa a la difusió, d'acord amb el pacte novè de l'apartat tercer del decret de resolució, són obligacions del beneficiari, entre d'altres:

"4.- Els/les beneficiaris/àries hauran de fer constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona en l'execució del programa anual d'actuacions, en tota la documentació impresa i en cartells o mitjans electrònics i audiovisuals."

Pel que fa al destí de la subvenció, d'acord amb el punt 6 del pacte novè de l'apartat tercer del decret de resolució, són obligacions del beneficiari, entre d'altres:

"6.- La subvenció es destinarà a finançar les despeses que es produeixin durant l'execució del Programa Anual d'actuacions, descrites en el annex 1 (actuacions per a la implementació i el manteniment de les àrees de gestió prioritària), i que s'agrupen en els següents apartats:

1. Actuacions de implementació i manteniment de les Àrees de Gestió Prioritària.
2. Actuacions per a la gestió de zones afectades per pertorbacions naturals.
3. Actuacions de suport al funcionament orgànic de l'Associació.

Les actuacions definides en els punts 1 i 2 s'han d'executar a les zones indicades al Programa Anual d'Actuacions (annex 1) que estiguin en les Àrees de Gestió Prioritària definides a l'annex3 del present conveni. En cas que no es puguin executar per motius aliens a l'Associació, es podrà destinar a una altra zona dins de les Àrees de Gestió Prioritària definides i previ acord motivat de la comissió de seguiment."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): a52151e82eae35a5fe65 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

A més a més, en relació al pagament, d'acord amb el pacte vuitè de l'apartat tercer del decret de resolució, s'informa que:

> "1.- El pagament del l'import de la subvenció es realitzarà de forma fraccionada una vegada presentada, dins dels terminis establerts, la documentació justificativa esmentada al punt anterior. Així mateix abans de cadascun dels pagaments el/la beneficiari/ària haurà d'acreditar fefaentment trobar-se al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.
>
> 2.- Un cop rebuda la documentació justificativa, la Diputació de Barcelona emetrà un informe de l'Oficina Tècnica de Prevenció Municipal d'Incendis Forestals i Desenvolupament Agrari signat pel tècnic de la Diputació adscrit al Programa anual d'actuacions, amb el vistiplau del cap de la Secció de Restauració i Millora Forestal, verificant l'acompliment dels objectius previstos en la concessió de la subvenció, així com l'adequada aplicació dels fons econòmics als conceptes justificables segons la present subvenció.
>
> 3.- De conformitat amb l'article 31.2 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions es dispensa al beneficiari de l'obligació que les despeses justificades estiguin pagades."

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

- Verificar l'existència de comptes justificatius amb l'aportació de justificants de la despesa, de caràcter parcial, d'acord amb la Base 39.1 de l'OGS i una memòria tècnica per cada justificació, segons el que es detalla a continuació:
  - 1. Memòria econòmica del cost total de l'activitat justificada amb el contingut previst a l'article 72.2 del RLGS, acompanyada dels justificants de les despeses incorporades a la relació, indicació de si aquestes han 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 i, si escau, de la documentació acreditativa del pagament. En relació a l'IVA, només serà subvencionable quan aquest no sigui recuperable per part de l'associació.
  - 2. Memòria tècnica de l'actuació realitzada amb indicació de les activitats realitzades i els resultats obtinguts.

- Verificar que s'ha fet constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona en l'execució de les seves activitats.

- Verificar que s'ha emès un informe de l'Oficina Tècnica de Prevenció Municipal d'Incendis Forestals i Desenvolupament Agrari signat pel tècnic de la Diputació adscrit amb el vistiplau del cap de la Secció de Restauració i Millora Forestal, verificant l'acompliment dels objectius de col·laboració previstos, així com

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): a52151e82eae35a5fe65 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

l'adequada aplicació dels fons econòmics als conceptes justificables segons el present conveni.

- Comprovar que en l'informe es conclogui 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 25 de juny de 2021, en relació a l'anàlisi financer:

            - Els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 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.

            - Extracte bancari de l'activitat subvencionada objecte de control.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): a52151e82eae35a5fe65 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Addicionalment s'ha demanat a l'Associació:
  - En relació a la difusió, s'ha sol·licitat a l'associació els documents on s'hagi fet constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona en l'execució del programa anual d'actuacions: documentació impresa, cartells o mitjans electrònics i audiovisuals.
  - Certificats que acrediten fefaentment que l'entitat es troba al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.
  - Actes realitzades per la Comissió de Seguiment del conveni.
- 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 2021, 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): a52151e82eae35a5fe65 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

Sens perjudici de l'aplicabilitat de la normativa referida a 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.

- 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 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): a52151e82eae35a5fe65 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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**

- 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.

- Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona.

- Pla Anual de Control Financer.

- Refosa sobre delegació de competències i atribucions d'òrgans competents de la Diputació, diferents del Ple.

- Pla estratègic de subvencions de la Diputació de Barcelona.

- 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): a52151e82eae35a5fe65 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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 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.

Entre d'altres, s'han considerat el Reial Decret 463/2020, de 14 de març, pel que es declara l'estat d'alarma, i les successives pròrrogues, la modificació realitzada pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març (que modifica la DA 3a del RD 463/2020) i la normativa aprovada amb posterioritat per les autoritats estatals, autonòmiques i locals i, en particular, per la Diputació de Barcelona.

IV. DESCRIPCIÓ DEL BENEFICIARI

L'Associació de Propietaris Forestals Tres Castells del Bages (entitat o associació, en endavant), es va constituir el 29 de setembre de 2003, que regularà 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.

D'acord amb l'Acta Fundacional i reunits els assistents a l'Ajuntament de Balsareny, es recullen els següents acords:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): a52151e82eae35a5fe65 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

"1. Es constitueix l'entitat denominada Associació de propietaris Tres Castells.
2. S'aproven els estatuts pels quals s'ha de regir.
3. S'elegeix la Junta Directiva amb la composició següent:
- President: Jaume Rabeya Casellas
- Vicepresident: Eduard Lladó
- Secretari: Enric Armengou
- Tresorer: Àngel Sola Escale "

Tal i com consta al Registre d'Associacions, en data 2 de juny de 2004 es va inscriure, amb el número 29133 de la secció 1a de Barcelona, en el Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya. El seu domicili social es troba ubicat a la Plaça de l'Ajuntament, 1, de Balsareny.

Els fins de l'Associació, són:
a) El foment, protecció i conservació dels boscos de les comarques de la Catalunya central. b) L'elaboració i desenvolupament dels plans de recuperació i valorització de les finques forestals dels associats.
c) La realització d'estudis, seminaris i cursos relacionats amb la problemàtica dels boscos de la Catalunya central, en totes les seves vessants.
d) Col·laborar amb entitats públiques i privades en la regeneració dels boscos en zones de risc d'incendi.
e) Col·laborar amb els serveis d'extinció d'incendis dels diferents estaments públics i privats, facilitant informació, tramitant ajudes públiques i qualsevol altre servei que creï riquesa forestal i mantingui l'assentament permanent de la població rural al territori, així com creant projectes que ajudin a recuperar i valoritzar les finques forestals dels seus associats.

S'adjunta un certificat emès per la Cap de la Secció de Publicitat Registral i de Coordinació Administrativa de la Generalitat de Catalunya, de data 1 de juliol de 2019 mitjançant el qual es certifica que:
- Que l'entitat denominada Associació de Propietaris Tres Castells del Bages de Balsareny, consta inscrita amb el número 29133 de la secció 1a de la demarcació de Barcelona del Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya.
- Que l'última junta directiva que consta inscrita en aquest Registre està vigent fins el 4 de març de 2021 i l'encapçalen les persones següents:
  - President: Ángel Ribalta Freixa (a renovar 04/03/2021)
  - Vicepresident: Josep Burillo Costa (a renovar 04/03/2021)
  - Secretari: Joan Coll Prat (a renovar 04/03/2021)
  - Tresorer: Josep M. Soler Bruch (a renovar 04/03/2021)"

A data de la sol·licitud i de la justificació de la present subvenció, els càrrecs estaven vigents.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): a52151e82eae35a5fe65 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Detall de la subvenció percebuda objecte de control

La subvenció objecte del present control engloba tots els pagaments 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 (€)
Oficina Tècnica de Prevenció Municipal d'Incendis Forestals i Desenvolupament Agrari	Finançar el Programa Anual d'Actuacions 2020 per a la prevenció d'incendis forestals mitjançant el foment de la gestió forestal estratègica a desenvolupar en els municipis de Balsareny, Gaià i Sallent.	Concessió directa amb conveni	2020/ 0005669	110.000,00

El detall dels pagaments realitzats és tal i com segueix a continuació:

Any	Imports	Aplicació pressupostària
2020 – 1r pagament	23.701,63 €	G/50002/17200/48902
2020 – 2n pagament	28.160,84 €	G/50002/17200/48902
2020 – 3r pagament	34.880,62 €	G/50002/17200/48902
2020 – 4rt pagament	23.256,91 €	G/50002/17200/48902

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

En relació a l'exercici 2019, l'Associació ens ha facilitat l'acta de la reunió de l'Assemblea General de data 29 de febrer de 2020, signada pel secretari, en data 1 d'abril de 2020, amb el vist i plau del president, de data 20 de març de 2020.

> Al punt 2 es tracta la Presentació de l'Estat de comptes de l'Associació referent a l'any 2019: pressupost, comptes anuals (balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net i memòria econòmica) i altres. Aprovació, si s'escau, de la informació econòmica esmentada.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): a52151e82eae35a5fe65 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

> En conclusió, s'aprova per unanimitat l'esmentat estat de comptes referent a l'any 2019 i s'aprova per unanimitat els comptes anuals formats per: balanç de situació (actiu i passiu), el compte de resultats, l'estat de canvi en el patrimoni net i la memòria corresponent, després de ser examinats i ratificats pels membres assistents.

En relació a l'exercici 2020, l'Associació ens ha facilitat l'acta de la reunió de l'Assemblea General de data 8 de maig de 2021, signada pel secretari, en data 22 de juny de 2021, amb el vist i plau del president, de data 20 de juny de 2021.

> Al punt 2 es fa la lectura i aprovació de l'acta de l'última Assemblea General del dia 29 de febrer de 2020. S'aprova per unanimitat i sense cap esmena.
>
> Al punt 3 es tracta la Presentació i aprovació, si s'escau, de l'estat de compres referent a l'any 2020. S'aprova per unanimitat l'esmentat estat de comptes referent a l'any 2020 i s'aprova per unanimitat els comptes anuals formats per: balanç de situació (actiu i passiu), el compte de resultats, l'estat de canvi en el patrimoni net i la memòria corresponent, després de ser examinats i ratificats pels membres assistents.

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

Segons la nota 2 de la memòria de l'exercici 2020, en relació a la imatge fidel, s'informa que:

"a) Els comptes anuals s'han preparat a partir dels registres comptables de la societat i reflecteixen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'empresa i es presenten, d'acord amb la legislació mercantil vigent i amb les normes establertes en el Pla General de Comptabilitat d' empreses petites i mitjanes.
b) S'han complert sense excepció totes les normes. i criteris establerts en el pla de comptabilitat vigent en el moment de formular aquests comptes.
c) No cal incloure informacions complementàries en la memòria, ja que l'aplicació de les disposicions legals és suficient per mostrar-ne la imatge fidel."

En relació als principis comptables no obligatoris aplicats, a la memòria es recull que:
"Durant l'exercici social només s'han aplicat aquells principis comptables que són obligatoris segons el Codi de Comerç i el Pla General de Comptabilitat d'Empreses Petites i Mitjanes, és a dir, Empreses en funcionament, Meritació, Uniformitat, Prudència, no compensació i Importància relativa."

Els estats adjunts en els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 són els resumits a continuació.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): a52151e82eae35a5fe65 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

➢ Balanç de situació

Pels exercicis 2019 i 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 l'Associació (*en euros*):

	2020		2019	
	Actiu	**Passiu**	**Actiu**	**Passiu**
Actiu no corrent	150,00		150,00	
Actiu corrent	94.409,51		64.728,79	
Patrimoni Net		69.471,04		47.702,39
Passiu no corrent		0,00		0,00
Passiu corrent		25.088,47		17.176,40
TOTAL	**94.559,51**	**94.559,51**	**64.878,79**	**64.878,79**

➢ Compte de pèrdues i guanys

Les principals magnituds del compte de resultats de l'Associació per als exercicis 2019 i 2020 són les següents (*en euros*):

	2020	2019
1. Ingressos per les activitats	145.904,51	110.392,04
a) Vendes i prestacions de serveis	44.326,48	30.147,94
f) Altres subvencions, donacions i llegats de l'exercici incorporats al resultat de l'exercici	101.578,03	80.244,10
5. Aprovisionaments	(-) 144.953,44	(-) 109.121,39
8. Altres despeses d'explotació	(-) 1.018,04	(-) 1.678,92
Resultat d'explotació [A]	**(-) 66,97**	**(-) 408,27**
14. Ingressos financers	83,93	2,31
Resultat financer [B]	**83,93**	**2,31**
Resultat abans d'impostos [A+ B]	16,96	(-) 405,96
Resultat de l'exercici	**16,96**	**(-) 405,96**

El resultat de l'exercici 2020 ascendeix a 16,96 euros de benefici, essent el de l'exercici 2019 de 405,96 euros, de pèrdua.

V.2. Conciliació de les transferències

L'entitat ens ha facilitat la composició del compte 740 de Subvencions Oficials a l'explotació, segons el detall següent:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): a52151e82eae35a5fe65 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

LLISTAT MAJOR del Compte : 740 - SUBVENCIONS OFICIALS A L'EXPLOTACIO De 01-01-20 a 31-12-20 CONTABAL

EMPRESA: 1 - ASSOC.PROP.FOREST. TRES CASTELLS - G63599427 Pàg. 1

Dia.	Apunt	Data	Docum.	Nota	Deure	Haver	Saldo	Contrap.	Movim.
1	0	29-05-20		SUBVENCIONS		7,540.94	-7,540.94		227
1	0	01-06-20		SUBVENCIONS		5,688.78	-13,229.72		239
1	0	15-10-20		SUBVENCIONS		28,160.84 (*)	-41,390.56		251
1	0	15-10-20		SUBVENCIONS		23,701.63 (*)	-65,092.19		253
1	0	04-12-20		SUBVENCIONS		34,880.62 (*)	-99,972.81		263
1	0	22-12-20		SUBVENCIONS		23,256.91 (*)	-123,229.72		265
1	0	31-12-20		SUBVENCIONS LP	21,651.69		-101,578.03	132	440
				T O T A L	21,651.69	123,229.72	-101,578.03		

(*) La suma dels quatre imports ascendeix a 110.000 euros i coincideix amb l'aportació de la Diputació de Barcelona.

D'altra banda, la suma dels imports 7.540,94 euros i 5.688,78 euros, coincideix amb l'aportació de la Generalitat de Catalunya per import de 13.229,72 euros.

En relació a la comptabilitat de la subvenció objecte de fiscalització, expedient 2020/0005669, segons la comptabilitat de la Diputació, han estat de 110.000 euros en l'exercici 2020. La conciliació entre ambdues xifres és tal i com segueix *(en euros)*:

Total aportacions de la Diputació per a l'exercici 2020 (segons SAP)	**110.000 €**
Total aportacions de la Diputació, segons l'Associació (2020)	**110.000 €**

L'Associació no té pendent de cobrar cap saldo amb la Diputació a 31 de desembre de 2020.

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 2020. En concret s'han realitzat quatre pagaments, essent les dates comptables següents: en data 15 d'octubre de 2020 es va realitzar el primer i el segon pagament, per imports de 23.701,63 euros i 28.160,84 euros, respectivament. En data 3 de desembre de 2020 es va realitzar el tercer pagament per import de 34.880,62 euros i finalment, en data 21 de desembre de 2020 es va realitzar el quart pagament per import de 23.256,91 euros.

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 (2020), i el reconeixement de l'obligació per part de la Diputació, en el moment de la seva liquidació (2020).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): a52151e82eae35a5fe65 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

VI. COMPROVACIONS ESPECÍFIQUES DE CONTROL FINANCER

Expedient 2020/0005669

Objecte	**Finançar el Programa Anual d'Actuacions 2020 per a la prevenció d'incendis forestals mitjançant el foment de la gestió forestal estratègica a desenvolupar en els municipis de Balsareny, Gaià i Sallent.**
Import subvenció	**110.000,00 €**
Tipus d'expedient	**Subvenció**
Procediment	**Concessió directa amb conveni**
Centre gestor	**Oficina Tècnica de Prevenció Municipal d'Incendis Forestals i Desenvolupament Agrari**
Aplicació pressupostària	**G/50002/17200/48902**

Antecedents:

A la part expositiva del decret d'aprovació, s'informa que: "La Diputació de Barcelona, a través de la seva Oficina Tècnica de Prevenció Municipal d'Incendis Forestals i Desenvolupament Agrari desenvolupa, des de l'any 1999, una línia de suport als municipis en matèria de gestió forestal per a la restauració de zones afectades per pertorbacions naturals i per a la prevenció d'incendis forestals."

Per decret de la Presidència de data 13 de març de 2020 (núm. 2511), es va aprovar un conveni de col·laboració entre la Diputació de Barcelona, els Ajuntaments de Balsareny, Gaià i Sallent i l'Associació de Propietaris Tres Castells del Bages per col·laborar en la realització d'actuacions necessàries de prevenció d'incendis forestals en les Àrees de Gestió Prioritàries, descrites en l'esmentat conveni. (Expedient 2020/1015)

- Consta a l'expedient que aquest conveni es va signar per totes les parts en data 8 de juny de 2020. Aquest conveni estendrà la seva vigència a partir de la seva signatura i durant un període de 4 anys.
- En data 18 de setembre de 2020, la Diputació de Barcelona va fer la tramesa al Departament d'Acció Exterior, Relacions Institucionals i Transparència de la Generalitat de Catalunya, per tal de registrar el conveni al Registre de Convenis de Col·laboració i Cooperació. Consta a l'expedient el rebut de l'EACAT.
- S'ha comprovat que consta a l'expedient que en data 8 d'octubre de 2020, la cap del servei de Registre de Convenis del Departament d'Acció Exterior, Relacions Institucionals i Transparència de la Generalitat de Catalunya, va comunicar el codi d'inscripció del conveni núm. 2020/11/0439 al Registre de Convenis de Col·laboració i Cooperació.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): a52151e82eae35a5fe65 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Posteriorment, el centre gestor emet un informe tècnic de data 4 de maig de 2020, amb una valoració favorable a la concessió de la subvenció sol·licitada per l'Associació de Propietaris Forestals Tres Castells del Bages per a l'execució del "Programa Anual d'Actuacions 2020 per a la prevenció d'incendis forestals mitjançant el foment de la gestió forestal estratègica als municipis de Balsareny, Gaià i Sallent".

Addicionalment, el centre gestor emet en la mateixa data, una memòria justificativa relativa al conveni a formalitzar amb l'Associació de Propietaris Forestals Tres Castells del Bages per a regular la col·laboració econòmica de la Diputació de Barcelona en l'execució del Programa Anual d'Actuacions 2020.

Per decret núm. 4457 de la Presidència de la Diputació de Barcelona, en data 13 de maig de 2020, es va aprovar l'atorgament d'una aportació, per a l'exercici 2020, a l'Associació de Propietaris Forestals Tres Castells del Bages per un import de 110.000,00 euros, destinada a finançar el Programa Anual d'Actuacions 2020 per a la prevenció d'incendis forestals mitjançant el foment de la gestió forestal estratègica als municipis de Balsareny, Gaià i Sallent.

La despesa autoritzada i disposada a favor de l'Associació per al finançament del Programa Anual d'Actuacions 2020, ascendeix a 110.000,00 euros, amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/50002/17200/48902 del pressupost de l'exercici 2020.

En el punt primer de la part resolutiva s'acorda l'excepcionalitat de la suspensió i per tant, disposar la incoació, tramitació i resolució del procediment administratiu, ja que, en cas contrari, es causaria un perjudici greu a l'interès general, d'acord amb els motius que consten en la part expositiva de la resolució.

La notificació d'aquest decret presenta data de registre de sortida el 25 de maig de 2020 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 pacte cinquè de l'apartat tercer del decret de resolució, on s'aprova la minuta de conveni regulador de la subvenció, s'entendrà acceptada la subvenció amb la signatura d'aquest conveni per part de l'Associació de Propietaris Forestals Tres Castells del Bages.

Consta a l'expedient que la notificació del conveni presenta data de registre de sortida del 25 de maig de 2020 i que el conveni es va signar per l'Associació en data 25 de maig de 2020 i per la Diputació de Barcelona en data 2 de juny de 2020.

En data 18 de setembre de 2020, la Diputació de Barcelona va fer la tramesa al Departament d'Acció Exterior, Relacions Institucionals i Transparència de la Generalitat de Catalunya, per tal de registrar el conveni al Registre de Convenis de Col·laboració i Cooperació. Consta a l'expedient el rebut de l'EACAT.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): a52151e82eae35a5fe65 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

S'ha comprovat que consta a l'expedient que en data 20 d'octubre de 2020, la cap del servei de Registre de Convenis del Departament d'Acció Exterior, Relacions Institucionals i Transparència de la Generalitat de Catalunya, va comunicar el codi d'inscripció del conveni núm. 2020/11/0679 al Registre de Convenis de Col·laboració i Cooperació.

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 2020	TOTAL (€)
Import pressupostat	152.830,67
Import sol·licitat	124.600,95
Import concedit	110.000,00
Import concedit/pressupost	71,98%

Estructura del cost de l'activitat 2020	TOTAL (€)
Import pressupostat	152.830,67
Cost final de l'activitat	141.643,76
Import concedit	110.000,00
Import pagat	110.000,00
Import pagat/cost activitat	77,66%

En relació a la subvenció atorgada per l'Associació de Propietaris Forestals Tres Castells del Bages s'ha finançat més del 50% del cost total de l'activitat, concretament un 77,66%.

D'acord amb l'article 9.2 de l'OGS i l'article 123.4 del ROAS es preveu que, amb caràcter general "les subvencions no han d'excedir, normalment, del 50% del cost de l'activitat a què s'apliquin. En els casos en què ultrapassi aquest límit, se n'ha de justificar la necessitat a l'expedient".

A la part expositiva del decret, núm. 4457 de data 13 de maig de 2020, de concessió de la subvenció directa amb conveni atorgada a l'Associació de Propietaris Forestals Tres Castells del Bages es recull que:

- "Atès que l'execució del projecte per part de l'Associació de Propietaris Forestals representa la via més eficient per a la consecució dels objectius de l'ajut, atenent al fet que és l'entitat representativa de la propietat forestal afectada dins l'àmbit del projecte.

- Atès que la present subvenció ha de permetre posar en marxa de manera imminent obres estratègiques per a la lluita contra grans incendis forestals i de protecció de les persones i béns en les zones d'interfase urbana-forestal, per tal que en la mesura del possible siguin operatives davant la proximitat del període màxim de risc d'incendis

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): a52151e82eae35a5fe65 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

forestals que s'inicia el 15 de juny de 2020, i la seva suspensió causaria un perjudici greu que afectaria ala protecció de l'interès general.

- Actualment la Corporació no disposa d'ajuts específics via catàleg o altra convocatòria pública dirigits al recolzament als ajuntaments ni les associacions de propietaris forestals en les activitats objecte de la subvenció sol·licitada.

- Vist que la memòria emesa pel cap de l'Oficina Tècnica de Prevenció Municipal d'Incendis Forestals i Desenvolupament Agrari justifica la necessitat de subscriure un conveni regulador amb aquesta entitat."

Per tot l'anterior, podem concloure que és justifica la quantia atorgada de la subvenció, d'acord amb el que preveu l'article 123.4 del ROAS i l'article 9.2 de l'OGS.

En relació a l'estructura de finançament de l'activitat:

Estructura de finançament final de l'activitat	2020 (€)	
	Pressupost	Definitiu (*)
Subvenció Diputació	124.600,95	110.000,01(**)
Subvencions d'altres Administracions	13.229,72	13.229,72
Recursos propis	15.000,00	18.414,03
Total	**152.830,67**	**141.643,76**

(*) L'estructura de finançament definitiva s'ha extret de la Memòria Tècnica Final del Programa Anual d'Actuacions 2020, signada digitalment pel president de l'Associació en data 15 de febrer de 2021. Concretament a l'apartat 3 de les conclusions es recull la distribució de les inversions fetes al Programa Anual 2020.

(**) L'aportació realitzada per la Diputació de Barcelona ascendeix a 110.000,00 euros. Hi ha una diferència d'1 cèntim d'euro, que considerem un error material.

Finalment, en relació a les possibles desviacions del cost de l'activitat respecte el pressupost presentat inicialment, es constata una desviació a la baixa d' 11.186,91 euros, que representa un 22,34% del total del pressupost.

A l'apartat 2 de les conclusions de la Memòria Tècnica Final del Programa Anual d'Actuacions 2020, es recull que hi ha 2 finques incloses a la previsió inicial del Programa Anual 2020 que no s'han pogut realitzar per manca de pressupost i passant aquesta actuació al Programa anual 2020 (*). Entenem que hi ha un error material i que es passa al Programa Anual 2021.

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 març de 2020. Es constata que s'ha utilitzat el model normalitzat i que, a

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): a52151e82eae35a5fe65 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 Sr. Àngel Ribalta Freixa, que, d'acord amb la documentació que consta a l'expedient (certificat registral dades junta directiva, estatuts i DNI), té poders suficients per a representar a l'Associació en qualitat de President.

D'altra banda, s'ha comprovat que consta a l'expedient còpia de l'acta fundacional, dels Estatuts de l'entitat i de la targeta d'identificació fiscal (CIF), així com la seva inscripció al Registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya, amb número d'inscripció 29133, de la secció 1a de la demarcació de Barcelona.

En la memòria de l'activitat (Annex 1) annexada a la Sol·licitud de subvenció, l'Associació presenta una memòria de l'activitat en la qual es descriuen les següents activitats:

> "Executar el Programa Anual d'Actuacions, que és el document que recull les actuacions acordades per a la implementació i el manteniment de les Àrees de Gestió Prioritària (AGP) per a la prevenció d'incendis forestals per l'àmbit de l'Associació de propietaris forestals Tres Castells del Bages que es preveu realitzar durant l'any 2020, estableix els costos i preus que regiran aquests treballs, i defineix el pressupost i la seva possible forma de finançament."

A més a més, es pretenen aconseguir els següents objectius o resultats:

> "- Reduir el risc de grans incendis forestals i l'afectació d'aquests a persones i béns mitjançant actuacions que modifiquen el model de combustible en Àrees de Gestió Prioritària
> - Impulsar les iniciatives en el territori que directa o indirectament ajudin a trencar la continuïtat forestal del paisatge i a reduir la càrrega de càrrega de combustible."

Addicionalment, l'Associació 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 124.600,95 euros sobre un pressupost total de 152.830,67 euros.

La resta del pressupost es cobreix amb subvencions d'altres administracions per import de 13.229,72 euros i recursos propis per import de 15.000,00 euros.

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

Previsió d'ingressos	Import (€)
Subvenció Diputació	124.600,95
Subvencions d'altres Administracions	13.229,72
Recursos propis	15.000,00
Total ingressos previstos	**152.830,67**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): a52151e82eae35a5fe65 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Previsió de despeses	Import (€)
Restauració i millora d'alzinars i rouredes en AGP	4.573,80
Restauració i millora de pinedes de pinassa en AGP	80.178,55
Restauració i millora de pinedes de pi blanc en AGP	67.238,32
Despeses generals de Funcionament (gestoria)	840,00
Total despeses previstes	**152.830,67**

La subvenció de la Diputació finança el 71,98% del total del cost previst de l'activitat.

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, la subvenció següent:

ENTITAT CONCEDENT	IDENTIFICACIÓ DE LA CONVOCATÒRIA	IMPORT
Centre de la Propietat Forestal	Resolució ARP/892/2019	13.229,72

Així mateix, L'Associació 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:

> "L'Associació de Propietaris Forestals Tres Castells del Bages és una Associació sense Ànim de lucre, que als seus estatuts té, entre d'altres, l'objectiu de fomentar, protegir i conservar els boscos elaborant i desenvolupant plans de recuperació i valorització. Per tal de complir-los, per a l'any 2020 i consensuat amb els ajuntament de l`àmbit territorial de l'associació, vol executar el Programa Anual d'Actuacions. Aquest document recull les actuacions acordades per a la implementació i el manteniment de les Àrees de Gestió Prioritària (AGP) per a la prevenció d'incendis forestals per l'àmbit de l'Associació de Propietaris Forestals Tres Castells del Bages que es preveu realitzar durant l'any 2020, estableix els costos i preus que regiran aquests treballs, i defineix el pressupost i la seva possible forma de finançament."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): a52151e82eae35a5fe65 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

b) Concessió de la subvenció

En base a aquesta sol·licitud, per decret núm. 4457 de la Presidència de la Diputació de Barcelona, en data 13 de maig de 2020, es va aprovar l'atorgament d'una aportació, per a l'exercici 2020, a l'Associació de Propietaris Forestals Tres Castells del Bages per un import de 110.000,00 €, destinada a finançar el Programa Anual d'Actuacions 2020 per a la prevenció d'incendis forestals mitjançant el foment de la gestió forestal estratègica als municipis de Balsareny, Gaià i Sallent.

La notificació d'aquest decret presenta data de registre de sortida el 25 de maig de 2020 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 pacte cinquè de l'apartat tercer del decret de resolució, on s'aprova la minuta de conveni regulador de la subvenció, s'entendrà acceptada la subvenció amb la signatura d'aquest conveni per part de l'Associació de Propietaris Forestals Tres Castells del Bages.

S'ha verificat que consta a l'expedient que la notificació del conveni presenta data de registre de sortida del 25 de maig de 2020 i que el conveni es va signar per l'Associació en data 25 de maig de 2020 i per la Diputació de Barcelona en data 2 de juny de 2020.

S'ha comprovat que consta a l'expedient que en data 20 d'octubre de 2020, la cap del servei de Registre de Convenis del Departament d'Acció Exterior, Relacions Institucionals i Transparència de la Generalitat de Catalunya, va comunicar el codi d'inscripció del conveni núm. 2020/11/0679 al Registre de Convenis de Col·laboració i Cooperació.

c) Justificació tècnica de l'activitat

D'acord amb el pacte setè de l'apartat tercer del decret de resolució, relatiu al termini i forma de justificació, "un cop rebuda la documentació justificativa, la Diputació de Barcelona emetrà un informe de l'Oficina Tècnica de Prevenció Municipal d'Incendis Forestals i Desenvolupament Agrari signat pel tècnic de la Diputació adscrit amb el vistiplau del cap de la Secció de Restauració i Millora Forestal, verificant l'acompliment dels objectius de col·laboració previstos, així com l'adequada aplicació dels fons econòmics als conceptes justificables segons el present conveni."

En relació a la 1a justificació:
En data 10 de setembre de 2020, el centre gestor emet l'informe tècnic núm. 01 mitjançant el qual exposa, entre d'altres, que:

"2. L'Associació ha posat a disposició de l'Oficina la documentació següent:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): a52151e82eae35a5fe65 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Permisos i/o comunicacions a l'administració competent, de tots els treballs previstos.
- Una còpia dels contractes privats entre l'Associació i els socis per a la realització dels treballs forestal i una còpia de la nota simple que acredita la propietat de la zona objecte del contracte.
- Els pressupostos sol·licitats, actes d'acord d'adjudicació, requeriments i altres documents contractuals signats entre l'Associació i les empreses de treballs forestals

3. El 15 de juliol de 2020, es va comprovar la correcta execució de les actuacions detallades a continuació:

Nº	PCA	MUNICIPI	UNITAT	PROJECTE	ACTUACIÓ	IMPORT (€)	% IMPUTAT (€)	IMPORT IMPUTAT (€)
1	08190A01200012, 08190A01200027	SALLENT	168.34 t	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Tallar arbre sencer	5218.54	100.00	5218.54
2	08018A00800011, 08018A00800012, 08018A00900001, 08018A00900014	BALSARENY	163.18 t	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Tallar arbre sencer	4732.22	100.00	4732.22
3	08018A00800011, 08018A00800012, 08018A00900001, 08018A00900014	BALSARENY	16.82 t	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Tallar, desbrancar i arrossegar	403.68	100.00	403.68
4	08018A00800011, 08018A00800012, 08018A00900001, 08018A00900014	BALSARENY	36.82 t	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Transport	368.20	100.00	368.20
5	08018A00800011, 08018A00800012, 08018A00900001, 08018A00900014	BALSARENY	1.00 unitat	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Repàs filat vaques	130.00	100.00	130.00
6	08018A00200013, 08018A00200019, 08018A00200058	BALSARENY	12.18 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Selecció de tanys de roure i alzina amb estassada selectiva i poda	2834.79	100.00	2834.79
7	08018A00200019, 08018A00200058	BALSARENY	8.54 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Aclarida de plançoneda i selecció de tanys en Z1, Z2 i Z3	10014.20	100.00	10014.20

Per últim es conclou que s'informa favorablement de la correcta execució de les actuacions esmentades i per tant es considera que es pot efectuar el pagament a l'Associació de Propietaris Forestals Tres Castells del Bages per un import de 23.701,63 euros."

<u>En relació a la 2a justificació:</u>

En data 30 de setembre de 2020, el centre gestor emet l'informe tècnic núm. 02 mitjançant el qual exposa, entre d'altres, que:

"2. L'Associació ha posat a disposició de l'Oficina la documentació següent:

- Permisos i/o comunicacions a l'administració competent, de tots els treballs previstos.
- Una còpia dels contractes privats entre l'Associació i els socis per a la realització dels treballs forestal i una còpia de la nota simple que acredita la propietat de la zona objecte del contracte.
- Els pressupostos sol·licitats, actes d'acord d'adjudicació, requeriments i altres documents contractuals signats entre l'Associació i les empreses de treballs forestals

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): a52151e82eae35a5fe65 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

3. El 10 de setembre de 2020, es va comprovar la correcta execució de les actuacions detallades a continuació:

Nº	PCA	MUNICIPI	UNITAT	PROJECTE	ACTUACIÓ	IMPORT (€)	% IMPUTAT (€)	IMPORT IMPUTAT (€)
1	08190A01200012, 08190A01209010	SALLENT	150.00 t	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Tallar arbre sencer	4320.00	100.00	4320.00
2	08190A01200012, 08190A01209010	SALLENT	9.00 hores	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Arranjament de camins	360.00	100.00	360.00
3	08018A00200019, 08018A00200061	BALSARENY	8.90 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Aclarida de plançoneda i selecció de tanys	16103.89	49.49	7969.06
4	08018A00200019, 08018A00200061	BALSARENY	7.47 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Aclarida de plançoneda i selecció de tanys	16103.89	50.51	8134.83
5	08190A01200011, 08190A01200012, 08190A01209010	SALLENT	7.71 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Tallar fusta no comercial	6716.95	100.00	6716.95
6	08089A01000008, 08089A01009006	GAIA	2.00 hores	Restauració i millora de pinedes de pinassa	Arranjament de camins	200.00	100.00	200.00
7	08018A00800010, 08018A00800011	BALSARENY	9.00 hores	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Arranjament de camins	460.00	78.26	360.00
8	08018A00800010, 08018A00800011	BALSARENY	5.00 hores	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Arranjament de camins (Tallada vegetació vora camins)	460.00	21.74	100.00

Per últim es conclou que s'informa favorablement de la correcta execució de les actuacions esmentades i per tant es considera que es pot efectuar el pagament a l'Associació de Propietaris Forestals Tres Castells del Bages per un import de 28.160,84 euros."

<u>En relació a la 3a justificació:</u>

En data 13 de novembre de 2020, el centre gestor emet l'informe tècnic núm. 03 mitjançant el qual exposa, entre d'altres, que:

"2. L'Associació ha posat a disposició de l'Oficina la documentació següent:

- Permisos i/o comunicacions a l'administració competent, de tots els treballs previstos.
- Una còpia dels contractes privats entre l'Associació i els socis per a la realització dels treballs forestal i una còpia de la nota simple que acredita la propietat de la zona objecte del contracte.
- Els pressupostos sol·licitats, actes d'acord d'adjudicació, requeriments i altres documents contractuals signats entre l'Associació i les empreses de treballs forestals

3. El 5 de novembre de 2020, es va comprovar la correcta execució de les actuacions detallades a continuació:

Nº	PCA	MUNICIPI	UNITAT	PROJECTE	ACTUACIÓ	IMPORT (€)	% IMPUTAT (€)	IMPORT IMPUTAT (€)
1	08190A01200011, 08190A01200012, 08190A01209010, 08190A01209011	SALLENT	7.97 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Tallar fusta no comercial	8734.87	79.49	6943.46
2	08190A01200011, 08190A01200012, 08190A01209010, 08190A01209011	SALLENT	2.35 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Selecció de tanys	8734.87	20.51	1791.41
3	08190A01200011, 08190A01200012, 08190A01209010, 08190A01209011	SALLENT	197.08 t	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Tallar arbre sencer	5675.90	100.00	5675.90
4	08190A01200019, 08190A01200021, 08190A01200022, 08190A01200023	SALLENT	250.00 t	Restauració i millora de pinedes de pinassa	Tallar arbre sencer	8440.00	82.94	7000.00
5	08190A01200019, 08190A01200021, 08190A01200022, 08190A01200023	SALLENT	60.00 t	Restauració i millora de pinedes de pinassa	Tallar, desbrancar i arrossegar	8440.00	17.06	1440.00

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): a52151e82eae35a5fe65 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

6	08018A00800010, 08018A00800011, 08018A00900014	BALSARENY	13.57 ha	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Tallar fusta no comercial i estassada selectiva sotabosc	8209.85	100.00	8209.85
7	08018A00800010, 08018A00800011, 08018A00900014	BALSARENY	150.00 t	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Tallar arbre sencer	3820.00	86.39	3300.00
8	08018A00800010, 08018A00800011, 08018A00900014	BALSARENY	20.00 t	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Tallar, desbrancar i arrossegar	3820.00	13.61	520.00

Per últim es conclou que s'informa favorablement de la correcta execució de les actuacions esmentades i per tant es considera que es pot efectuar el pagament a l'Associació de Propietaris Forestals Tres Castells del Bages per un import de 34.880,62 euros."

En relació a la 4a justificació:

En data 10 de desembre de 2020, el centre gestor emet l'informe tècnic núm. 04 mitjançant el qual exposa, entre d'altres, que:

"2. L'Associació ha posat a disposició de l'Oficina la documentació següent:

- Permisos i/o comunicacions a l'administració competent, de tots els treballs previstos.
- Una còpia dels contractes privats entre l'Associació i els socis per a la realització dels treballs forestal i una còpia de la nota simple que acredita la propietat de la zona objecte del contracte.
- Els pressupostos sol·licitats, actes d'acord d'adjudicació, requeriments i altres documents contractuals signats entre l'Associació i les empreses de treballs forestals.

3. El 4 de desembre de 2020, es va comprovar la correcta execució de les actuacions detallades a continuació:

Nº	PCA	MUNICIPI	UNITAT	PROJECTE	ACTUACIÓ	IMPORT (€)	% IMPUTAT (€)	IMPORT IMPUTAT (€)
1	08089A01000008, 08089A01000013, 08089A01009006, 08089A01009008	GAIA	4.25 ha	Restauració i millora de pinedes de pinassa	Tallar fusta no comercial	4370.63	100.00	4370.63
2	08190A01200019, 08190A01200021, 08190A01200022, 08190A01200023	SALLENT	108.56 t	Restauració i millora de pinedes de pinassa	Tallar, desbrancar i arrossegar	7596.72	34.30	2605.44
3	08190A01200019, 08190A01200021, 08190A01200022, 08190A01200023	SALLENT	178.26 t	Restauració i millora de pinedes de pinassa	Tallar arbre sencer	7596.72	65.70	4991.28
4	08190A01200019, 08190A01200021, 08190A01200022, 08190A01200023	SALLENT	18.08 ha	Restauració i millora de pinedes de pinassa	Tallar fusta no comercial	9844.56	100.00	9844.56
5	08018A00800010, 08018A00800011, 08018A00900014	BALSARENY	3.00 hores	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Arranjament de camins	120.00	100.00	120.00
6	08018A00800010, 08018A00800011, 08018A00900014	BALSARENY	26.50 t	Restauració i millora de pinedes de pi blanc	Transport	1325.00	100.00	1325.00

Per últim es conclou que s'informa favorablement de la correcta execució de les actuacions esmentades i per tant es considera que es pot efectuar el pagament a l'Associació de Propietaris Forestals Tres Castells del Bages per un import de 23.256,91 euros."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): a52151e82eae35a5fe65 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

d) Difusió del suport de la Diputació

Pel que fa a la difusió, d'acord amb el pacte novè de l'apartat tercer del decret de resolució, són obligacions del beneficiari, entre d'altres:

> 4.- Els/les beneficiaris/àries hauran de fer constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona en l'execució del programa anual d'actuacions, en tota la documentació impresa i en cartells o mitjans electrònics i audiovisuals.

S'ha validat que consta el logotip de la Diputació de Barcelona, juntament amb altres entitats que participen en la presentació de la Memòria Anual que es va presentar en l'Assemblea General de data 8 de maig de 2021.

A més a més, l'associació ens ha enviat dos fotografies:

- Pila temporal de biomassa – prohibit agafar fusta. Entre les entitats que col·laboren en la Gestió forestal sostenible per a la prevenció d'incendis apareix el logotip de la Diputació de Barcelona.
- Treballs Forestals – Prohibit agafar fusta. Entre les entitats que col·laboren en la Gestió forestal sostenible per a la prevenció d'incendis apareix el logotip de la Diputació de Barcelona.

e) Justificació econòmica de l'activitat

D'acord amb el pacte setè de l'apartat tercer del decret de resolució, relatiu al termini i forma de justificació, s'informa que:

"La subvenció atorgada haurà de justificar-se dins del període comprès entre la data de la signatura del conveni regulador de la subvenció i el 15 de febrer de 2021, mitjançant la presentació en el Registre electrònic de la Diputació de Barcelona, de comptes justificatius amb l'aportació de justificants de la despesa, de caràcter parcial, d'acord amb la Base 39.1 de l'Ordenança general de Subvencions i una memòria tècnica per cada justificació, segons el que es detalla a continuació:

1. Memòria econòmica del cost total de l'activitat justificada amb el contingut previst a l'article 72.2 del RLGS, acompanyada dels justificants de les despeses incorporades a la relació, indicació de si aquestes han 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 i, si escau, de la documentació acreditativa del

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): a52151e82eae35a5fe65 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

pagament. En relació a l'IVA, només serà subvencionable quan aquest no sigui recuperable per part de l'associació.

2. Memòria tècnica de l'actuació realitzada amb indicació de les activitats realitzades i els resultats obtinguts.

El beneficiari haurà de justificar el cost total de l'activitat, amb indicació de si aquesta 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."

En relació a la 1a justificació:

En data 17 de juliol de 2020, i per tant dins del termini de justificació establert, l'Associació va presentar la documentació justificativa següent en format electrònic:

- Compte justificatiu amb aportació de justificants de despesa.

S'ha comprovat que la persona que la subscriu té poders suficients per presentar-la.

Posteriorment, en data 17 d'agost de 2020, l'Associació va tornar a presentar la documentació justificativa núm.1 en format electrònic i signada pel President. A l'Annex B presentat en la justificació anterior (de data 17 de juliol de 2020), l'Associació no havia informat bé dels percentatges imputats a la relació de despeses.

L'Associació va presentar el Compte justificatiu amb aportació de justificants de despesa. Els documents que integren el compte justificatiu amb aportació de justificants de despesa són:

- Memòria de l'actuació (ANNEX A).
- Memòria econòmica justificativa de l'activitat subvencionada comprensiva de:
  - Relació de despeses o inversions corresponents a la subvenció concedida (ANNEX B)
  - Factures o altres documents equivalents en original o còpia compulsada
  - Relació d'altres ingressos o subvencions amb la mateixa finalitat, amb indicació d'import i procedència, o declaració de la seva inexistència (ANNEX C).
- Certificats d'estar al corrent d'obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, si no ha acceptat de forma expressa que siguin obtinguts directament per la Diputació de Barcelona, 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 (ANNEX D).

A més a més el beneficiari manifesta que s'han lliurat al tècnic els següents documents:

- Permisos i/o comunicacions a l'administració competent, de tots els treballs previstos.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): a52151e82eae35a5fe65 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Una còpia dels contractes privats entre l'Associació i els socis per a la realització dels treballs forestal i una còpia de la nota simple que acredita la propietat de la zona objecte del contracte.
- Els pressupostos sol·licitats, actes d'acord d'adjudicació, requeriments i altres documents contractuals signats entre l'Associació i les empreses de treballs forestals.

A l'Annex A es descriu que s'han realitzat les següents activitats:

FINCA	MUNICIPI	TRACTAMENT	ACTUACIÓ
Planas Gras	Balsareny	Aclarida de plançoneda i selecció de tanys de roure i alzina	Millorar la resistència de la massa enfront els incendis forestals dins les Àrees de Gestió Prioritària
El Morral	Sallent	Aclarida de millora amb extracció d'arbre sencer i estassada selectiva	
Les Collades	Balsareny	Aclarida de millora amb i estassada selectiva	
La Vinya	Balsareny	Selecció de tanys de roure i alzina amb estassada selectiva i poda.	

Com a resultats es destaca que "Amb els tractaments realitzats s'ha aconseguit un bosc amb una estructura més resistent enfront els incendis forestals."

Com a conclusions, s'informa que "S'han executat part de les actuacions planificades al Programa Anual d'Actuacions, acordades per a la implementació i el manteniment de les Àrees de Gestió Prioritària (AGP) per a la prevenció d'incendis per l'àmbit de l'Associació."

A l'Annex B es presenta la relació de Despeses Justificades amb un cost total de 25.980,68 euros i un import justificat de 23.701,63 euros. L'Associació presenta 9 factures en total corresponents als treballs de 4 proveïdors:

Forestomar SL – 3 factures per import de 10.014,20 euros.
Serfo-esmi SL – 4 factures per import de 5.634,10 euros.
Explotacions Forestals Bioverd SL - 1 factura per import de 5.218,54 euros.
Zaracho Forestal SL – 1 factura per import de 2.834,79 euros.

A l'Annex C, l'entitat 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 de Barcelona

A l'Annex D, l'entitat declara que es troba al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la seguretat social, atès 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): a52151e82eae35a5fe65 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En relació a la 1a justificació:

En data 10 de setembre de 2020, el centre gestor emet l'informe tècnic núm. 01 mitjançant el qual es conclou que: "s'informa favorablement de la correcta execució de les actuacions esmentades i per tant es considera que es pot efectuar el pagament a l'Associació de Propietaris Forestals Tres Castells del Bages per un import de 23.701,63 euros."

En relació a la 2a justificació:

En data 15 de setembre de 2020, i per tant dins del termini de justificació establert, l'Associació va presentar la documentació justificativa següent en format electrònic i signada pel President:

- Compte justificatiu amb aportació de justificants de despesa.
- Els documents que integren el compte justificatiu amb aportació de justificants de despesa són: Annex A, Annex B, Annex C i Annex D

En relació a l'Annex A, l'Associació informa que ha realitzat les següents activitats:

PCA	FINCA	MUNICIPI	TRACTAMENT	ACTUACIÓ
08018A00200019, 08018A00200061	Planas-Gras	BALSARENY	**Millorar la resistència de la massa enfront els incendis forestals dins les Àrees de Gestió Prioritària**	Aclarida de plançoneda i selecció de tanys
08190A01200012, 08190A01209010	El Morral	SALLENT		Arranjament de camins
08190A01200011, 08190A01200012, 08190A01209010				Tallar arbre sencer
08190A01200011, 08190A01200012, 08190A01209010				Tallar fusta no comercial
08089A01000008, 08089A01009006	Coll de Comadoms	GAIA		Arranjament de camins de camins
08018A00800010, 08018A00800011	Les Collades	BALSARENY		Arranjament de camins de camins
08018A00800010, 08018A00800011				Arranjament de camins de camins (Tallar vegetació vora camins)

Com a resultats obtinguts, l'Associació informa que "amb els tractaments realitzats s'ha aconseguit un bosc amb una estructura més resistent enfront els incendis forestals"

Com a conclusions, s'informa que "S'han executat part de les actuacions planificades al Programa Anual d'Actuacions, acordades per a la implementació i el manteniment de les Àrees de Gestió Prioritària (AGP) per a la prevenció d'incendis per l'àmbit de l'Associació."

A l'Annex B es presenta la relació de Despeses Justificades amb un cost total de 29.282,24 euros i un import justificat de 28.160,84 euros. L'Associació presenta 6 factures en total corresponents als treballs de 4 proveïdors:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): a52151e82eae35a5fe65 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Reciclatge Mòbil del Llobregat - 1 factura per import de 200,00 euros.
Forestomar SL – 1 factura per import de 16.103,89 euros.
Explotacions Forestals Bioverd SL - 2 factures per import de 11.036,95 euros.
Excavacions Miralles – 2 factures per import de 820,00 euros.

En relació a la 2a justificació:

En data 30 de setembre de 2020, el centre gestor emet l'informe tècnic núm. 02 mitjançant el qual es conclou que: "s'informa favorablement de la correcta execució de les actuacions esmentades i per tant es considera que es pot efectuar el pagament a l'Associació de Propietaris Forestals Tres Castells del Bages per un import de 28.160,84 euros."

En relació a la 3a justificació:

En data 10 de novembre de 2020, i per tant dins del termini de justificació establert, l'Associació va presentar la documentació justificativa següent en format electrònic i signada pel President:

- Compte justificatiu amb aportació de justificants de despesa.
- Els documents que integren el compte justificatiu amb aportació de justificants de despesa són: Annex A, Annex B, Annex C i Annex D

En relació a l'Annex A, l'Associació informa que ha realitzat les següents activitats:

FINCA	MUNICIPI	TRACTAMENT	ACTUACIÓ
El Morral	SALLENT	Aclarida de millora en boscos de pi blanc i estassada selectiva del sotabosc en Punt Estratègic de Gestió	Tallar fusta no comercial
			Selecció de tanys
			Tallar arbre sencer
El Puig de Cornet	SALLENT	Aclarida de millora en boscos de pinassa, pi blanc i pi pinyoner i estassada selectiva del sotabosc en Punt estratègic de Gestió	Tallar arbre sencer
			Tallar, desbrancar i arrossegar
Les Collades	BALSARENY	Aclarida de millora en boscos de pi balnc i estassada selectiva del sotabosc en Punt Estratègic de Gestió	Tallar fusta no comercial
			Tallar arbre sencer
			Tallar, desbrancar i arrossegar

Com a resultats obtinguts, l'Associació informa que "amb els tractaments realitzats s'ha aconseguit un bosc amb una estructura més resistent enfront els incendis forestals"

Com a conclusions, s'informa que "S'han executat part de les actuacions planificades al Programa Anual d'Actuacions, acordades per a la implementació i el manteniment de les Àrees de Gestió Prioritària (AGP) per a la prevenció d'incendis per l'àmbit de l'Associació."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): a52151e82eae35a5fe65 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

A l'Annex B es presenta la relació de Despeses Justificades amb un cost total de 38.647,16 euros i un import justificat de 34.880,62 euros. L'Associació presenta 5 factures en total corresponents als treballs de 3 proveïdors:

Explotacions Forestals Bioverd SL - 2 factures per import de 14.410,77 euros.
Serfo-esmi SL – 1 factura per import de 8.440,00 euros.
Zaracho Forestal SL - 2 factures per import de 12.029,85 euros.

En relació a la 3a justificació:

En data 13 de novembre de 2020, el centre gestor emet l'informe tècnic núm. 03 mitjançant el qual es conclou que: "s'informa favorablement de la correcta execució de les actuacions esmentades i per tant es considera que es pot efectuar el pagament a l'Associació de Propietaris Forestals Tres Castells del Bages per un import de 34.880,62 euros."

En relació a la 4a justificació:

En data 10 de desembre de 2020, i per tant dins del termini de justificació establert, l'Associació va presentar la documentació justificativa següent en format electrònic i signada pel President:

- Compte justificatiu amb aportació de justificants de despesa.
- Els documents que integren el compte justificatiu amb aportació de justificants de despesa són: Annex A, Annex B, Annex C i Annex D

En relació a l'Annex A, l'Associació informa que ha realitzat les següents activitats:

FINCA	MUNICIPI	TRACTAMENT	ACTUACIÓ
El Coll de Comadoms	GAIÀ	Aclarida de millora en boscos de pi pinassa estassada selectiva del sotabosc en Àrea de Foment a la Gestió	Tallar fusta no comercial i estassada selectiva de sotabosc
El Puig de Cornet	SALLENT	Aclarida de millora en boscos de pinassa, pi blanc i pi pinyoner i estassada selectiva del sotabosc en Punt estratègic de Gestió	Tallar arbre sencer
			Tallar, desbrancar i arrossegar
			Tallar fusta no comercial i estassada selectiva sotabosc
Les Collades	BALSARENY	Aclarida de millora en boscos de pi blanc i estassada selectiva del sotabosc en Punt Estratègic de Gestió	Transport fusta a pila biomassa

Com a resultats obtinguts, l'Associació informa que "amb els tractaments realitzats s'ha aconseguit un bosc amb una estructura més resistent enfront els incendis forestals"

Com a conclusions, s'informa que "S'han executat part de les actuacions planificades al Programa Anual d'Actuacions, acordades per a la implementació i el manteniment de les Àrees de Gestió Prioritària (AGP) per a la prevenció d'incendis per l'àmbit de l'Associació."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): a52151e82eae35a5fe65 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

A l'Annex B es presenta la relació de Despeses Justificades amb un cost total de 25.155,67 euros i un import justificat de 23.256,91 euros. L'Associació presenta 5 factures en total corresponents als treballs de 4 proveïdors:

Francesc Jordana Sabata- 1 factura per import de 1.325,00 euros.
Serfo-esmi SL – 2 factures per import de 17.441,28 euros.
Excavacions Miralles – 1 factura per import factures per import de 120,00 euros.
Zaracho Forestal SL - 1 factura per import de 4.370,63 euros.

En relació a la 4a justificació:

En data 10 de desembre de 2020, el centre gestor emet l'informe tècnic núm. 04 mitjançant el qual es conclou que: "s'informa favorablement de la correcta execució de les actuacions esmentades i per tant es considera que es pot efectuar el pagament a l'Associació de Propietaris Forestals Tres Castells del Bages per un import de 23.256,91 euros."

Finalment, l'Associació presenta en data 15 de febrer de 2021, i per tant dins del termini de justificació establert, en format electrònic i signada pel President, la següent documentació:

- Memòria Tècnica Final del Programa Anual d'Actuacions 2020.
- Compte justificatiu amb aportació de justificants de despesa, amb els següents annexos: Annex A, Annex B, Annex C i Annex D

A l'Annex A es conclou que "S'han executat part de les actuacions planificades al Programa Anual d'Actuacions (PAA) acordades per a la implementació i el manteniment de les Àrees de Gestió Prioritària (AGP) per a la prevenció d'incendis per l'àmbit de l'Associació."

A l'Annex B es presenta la relació de Despeses Justificades amb un cost total de 33.971,58 euros i un import justificat de 0,00 euros. L'Associació presenta 10 factures en total corresponents als treballs de 7 proveïdors:

Sensada Solà Assessors SL - 2 factures per import de 860,00 euros.
Francesc Jordana Sabata- 1 factura per import de 1.864,15 euros.
Explotacions Forestals Bioverd SL – 1 factura per import de 90,00 euros
Serfo-esmi SL – 1 factura per import de 1.685,60 euros.
Zaracho Forestal SL - 1 factura per import de 17.639,62 euros de l'exercici 2020
4 factures per import de 10.364,37 euros de l'exercici 2021.

De la relació de despeses presentada, es detecta que hi ha 4 factures per import de 10.364,37 euros que són de l'exercici 2021. No obstant, l'Associació no les ha tingut en compte en el Pressupost Total del 2020.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): a52151e82eae35a5fe65 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

A la Memòria Tècnica Final del Programa Anual d'Actuacions on es recullen les següents conclusions:

"1. Que s'han executat les següents actuacions incloses a la previsió inicial del Programa Anual d'Actuacions 2020:

Municipi	Finca	Tractament previst	Superfície executada (ha)
Balsareny	La Vinya	Aclarida de plançoneda i selección de tanys de rourei alzina en PEG	25,43
	Les Collades	Aclarida de millora en PEG	13,57
	Planas-Gras	Aclarida de plançoneda i selección de tanys en PEG i IUF	24,91
Gaià	El Coll de Comadoms	Aclarida de millora en PEG	11,07
Sallent	El Morral	Aclarida millora i selecció de tanys en PEG	18,03
La Quar	El Puig de Cornet	Aclarida de millora en PEG	18,08
TOTAL			**101,08**

2. Que a les següents finques incloses a la previsió inicial del Programa Anual 2020 no s'han pogut realitzar per manca de pressupost i passant aquesta actuació al Programa anual 2020 (*):
(*) Entenem que hi ha un error material i que es passa al Programa Anual 2021.

Municipi	Finca	Tractament previst	Superfície executada (ha)
Gaià	La Codina	Aclarida de millora en AFG	15,00
Sallent	El Sellarès	Aclarida de millora en PEG	8,50
TOTAL			**23,50**

3. Que les inversions fetes al Programa Anual 2020 han quedat distribuïdes tal i com es mostra a la següent taula:

Municipi	Finca	Tractament previst	Superfície executada (ha)	Aportació DIBA (€)	Aportació APF (€)	Aportació altres administracions (€)	Pressupost Total (€)
Balsareny	La Vinya	Aclarida de plançoneda en PEG	25,43	2.834,79	4.409,91	13.229,72	20.474,42
	Les Collades	Aclarida de millora en PEG	13,57	19.568,95	1.864,15	0,00	21.433,10
	Planas-Gras	Aclarida de plançoneda i selección de tanys en PEG i IUF	24,91	26.118,09	0,00	0,00	26.118,09

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): a52151e82eae35a5fe65 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Gaià	El Coll de Comadoms	Aclarida de millora en PEG	11,07	4.570,63	10.364,37	0,00	14.935,00
Sallent	El Morral	Aclarida millora i selecció de tanys en PEG	18,03	31.026,27	90,00	0,00	31.116,27
	El Puig de Cornet	Aclarida de millora en PEG	18,08	25.881,28	1.685,60	0,00	27.566,88
TOTALS			**111,09**	**110.000,0**	**18.414,03**	**13.229,72**	**141.643,76**

4. Que els productes obtinguts de l'execució dels treballs i els ingressos provinents de la comercialització dels mateixos són els que mostren a continuació:

Municipi	Finca	Tractament previst	Superfície executada (ha)	Fusta de serra (t)	Fusta trituració (t)	Llenyes (t)	Ingressos (€)
Balsareny	La Vinya	Aclarida de plançoneda en PEG	25,43	0,00	0,00	0,00	0,00
	Les Collades	Aclarida de millora en PEG	13,57	29,35	84,96	0,00	3.108,00*
	Planas-Gras	Aclarida de plançoneda i selección de tanys en PEG i IUF	24,91	0,00	0,00	0,00	0,00
Gaià	El Coll de Comadoms	Aclarida de millora en PEG	11,07	0,00	0,00	0,00	0,00*
Sallent	El Morral	Aclarida millora i selecció de tanys en PEG	18,03	0,00	584,63	5,98	11.751,16
	El Puig de Cornet	Aclarida de millora en PEG	18,08	183,98	428,26	0,00	17.166,34*
TOTALS			**111,09**	**213,33**	**1.097,85**	**5,98**	**32.025,50**

**Finques on no s'ha pogut extreure tota la fusta dels carregadors i manca la seva comercialització. Els ingressos són aproximats i provinents de l'estimació de la fusta que falta extreure. Aquests s'afegiran en els ingressos generats durant el Programa Anual d'Actuacions 2021."*

Finalment, com a Resultats obtinguts s'informa que: "Amb els tractament realitzats s'ha aconseguit unes estructures forestals més resistents i defensables enfront els incendis forestals, ja que s'ha aconseguit una reducció de la càrrega de combustible, disminuint el combustible d'escala i augmentant les distàncies entre els diferents estrats. A més, en els tractaments amb estassada selectiva s'afavoreix la pastura augmentant la qualitat i producció d'aliment disponible, alhora que la presència del bestiar afavoreix el manteniment de l'estructura aconseguida en els tractaments executats."

De les justificacions analitzades, s'han realitzat les següents comprovacions generals. S'ha validat que:

- En relació a l'IVA, no s'ha inclòs l'IVA a les justificacions presentades per part de l'associació.

- 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): a52151e82eae35a5fe65 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- S'ha comprovat la concordança entre la informació continguda en la relació de despeses realitzades i la memòria d'actuació.

- El beneficiari ha justificat el cost total de l'activitat, amb indicació de que aquesta ha estat finançada amb càrrec a la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona."

f) Pagament de la subvenció

En relació al pagament, d'acord amb el pacte vuitè de l'apartat tercer del decret de resolució, s'informa que:

> 1.- El pagament del l'import de la subvenció es realitzarà de forma fraccionada una vegada presentada, dins dels terminis establerts, la documentació justificativa esmentada al punt anterior. Així mateix abans de cadascun dels pagaments el/la beneficiari/ària haurà d'acreditar fefaentment trobar-se al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.
>
> 2.- Un cop rebuda la documentació justificativa, la Diputació de Barcelona emetrà un informe de l'Oficina Tècnica de Prevenció Municipal d'Incendis Forestals i Desenvolupament Agrari signat pel tècnic de la Diputació adscrit al Programa anual d'actuacions, amb el vistiplau del cap de la Secció de Restauració i Millora Forestal, verificant l'acompliment dels objectius previstos en la concessió de la subvenció, així com l'adequada aplicació dels fons econòmics als conceptes justificables segons la present subvenció.
>
> 3.- De conformitat amb l'article 31.2 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions es dispensa al beneficiari de l'obligació que les despeses justificades estiguin pagades.

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."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): a52151e82eae35a5fe65 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 9 d'octubre de 2020, ambdós amb resultat positiu.

A més a més, l'Associació juntament amb cadascuna de les quatre justificacions, ha presentat l'Annex D de declaració responsable sobre obligacions tributàries i amb la seguretat social, declarant que es troba al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la seguretat social, atès 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.

D'acord amb les dades del SAP, en data 15 d'octubre de 2020 es va realitzar el primer i el segon pagament per imports de 23.701,63 euros i 28160,84 euros, respectivament. En data 3 de desembre de 2020 es va realitzar el tercer pagament per import de 34.880,62 euros i finalment, en data 21 de desembre de 2020 es va realitzar el quart pagament per import de 23.256,91 euros.

g) Finançament de les activitats subvencionades

D'acord amb la documentació presentada per l'Associació, en la Memòria Tècnica Final del Programa Anual d'Actuacions 2020, de data 15 de febrer de 2021, el cost final de l'activitat ha ascendit a 141.643,76 euros i s'ha finançat de la següent manera:

Estructura de finançament final de l'activitat	2020 (€)
Subvenció Diputació (*)	110.000,01
Subvencions d'altres Administracions (**)	13.229,72
Recursos propis	18.414,03
Total	**141.643,76**

(*) Hem observat que hi ha 0,01 euro de diferència entre l'aportació de la Diputació de Barcelona i l'import imputat en el projecte. Considerem no material aquesta diferència.

(**) Es correspon amb un ajut a la Gestió Forestal Sostenible en relació a l'aclarida de plançoneda a la finca Costa de Calaf (La Vinya), al Municipi de Balsareny.

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 les possibles desviacions del cost de l'activitat respecte el pressupost presentat inicialment, es constata una desviació a la baixa d' 11.186,91 euros, que representa un 22,34% del total del pressupost.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): a52151e82eae35a5fe65 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

A la Memòria Tècnica Final del Programa Anual d'Actuacions 2020, signada digitalment pel president de l'Associació en data 15 de febrer de 2021, es recull a l'apartat 3 de les conclusions que la distribució de les inversions fetes al Programa Anual 2020 ha ascendit a 141.643,76 euros.

Així mateix, a l'apartat 2 de les conclusions es recull que "a les següents finques incloses a la previsió inicial del Programa Anual 2020 no s'han pogut realitzar per manca de pressupost i passant aquesta actuació al Programa Anual 2020 (*):"
(*) Entenem que hi ha un error material i que es passa al Programa Anual 2021.

Municipi	Finca	Tractament previst	Superfície executada (ha)
Gaià	La Codina	Aclarida de millora en AFG	15,00
Sallent	El Sellarès	Aclarida de millora en PEG	8,50
TOTAL			**23,50**

Entenem per tant, que el cost de dur a terme aquestes activitats ascendiria aproximadament a la diferència detectada entre el pressupost previst inicialment al Programa Anual 2020 i l'executat finalment.

i) Anàlisi del Conveni

Consideracions relacionades amb la tramitació de la subvenció mitjançant conveni de col·laboració:

L'expedient sotmès a control consta tipificat, al SAP, amb el codi S3 (subvenció per concessió directa no nominativa mitjançant conveni).

L'art. 27 de l'OGS de la Diputació de Barcelona estableix que la resolució de concessió de subvencions i, si escau, els convenis amb què s'instrumentin, han d'establir les condicions i compromisos aplicables, les quals adquireixen el caràcter de bases reguladores.

A més, l'art. 109.3 de la LPAC de Catalunya estableix que els convenis que comportin la concessió d'una subvenció per part de les administracions públiques han d'ajustar-se, també, a les normes que regulen el seu atorgament.

La subvenció analitzada s'ha tramitat formalment com a conveni regulador d'una subvenció concedida per procediment de concessió directa.

En vista d'això, i més enllà que el control financer es realitzi sobre la subvenció que se sotmet a control, es considera convenient exposar un seguit de consideracions

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): a52151e82eae35a5fe65 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

generals sobre la correcta tramitació i formalització del conveni, el seu contingut mínim i la seva liquidació, en cas d'haver finalitzat la seva execució.

S'exposen seguidament:

- ***Consideracions generals sobre la tramitació i formalització del conveni:***

D'acord amb la documentació disponible en el marc del control financer de subvencions, s'ha comprovat l'aprovació dels actes administratius relatius a la minuta del conveni i a la seva addenda posterior.

Pel que fa a la tramitació d'aquests acords, s'ha comprovat el següent:

- La Diputació de Barcelona, mitjançant decret de presidència, de data 13 de maig de 2020, va aprovar el conveni a formalitzar entre la Diputació de Barcelona i l'Associació de Propietaris Forestals Tres Castells del Bages, per a finançar el Programa Anual d'Actuacions 2020 per a la prevenció d'incendis forestals mitjançant el foment de la gestió forestal estratègica als municipis de Balsareny, Gaià i Sallent.

- Per tant, atesa la data d'aprovació de la minuta, posterior al 2 d'octubre de 2016, és d'aplicació el previst a la LRJSP.

- En conseqüència, es comprova la incorporació a l'expedient de la memòria justificativa de la necessitat i oportunitat del conveni, d'acord amb l'art. 51 de la LRJSP.

- Es comprova que el conveni de referència es va signar el 25 de maig de 2020 pel president de l'Associació i en data 2 de juny de 2020 per la Diputació de Barcelona i que, per tant, es va perfeccionar amb el consentiment de les parts.

- Amb relació a la capacitat jurídica i d'obrar de les parts signants del conveni, es constata que compten amb poders suficients per representar les entitats corresponents.

- S'incorpora a l'expedient l'evidència de la remissió del conveni al Registre de Convenis i Encàrrecs de Gestió de la Generalitat de Catalunya, en compliment de les obligacions de transparència.

- ***Consideracions generals sobre el contingut del conveni:***

En general, el conveni reuneix els contingut previst a l'art. 49 de la LRJSP. Així, consten definits els subjectes que subscriuen el conveni i/o addenda, la capacitat amb què actuen, s'identifica l'objecte del conveni, les obligacions de les parts, les conseqüències derivades del seu incompliment, els mecanismes de seguiment i

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): a52151e82eae35a5fe65 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

vigilància, el règim de modificació del conveni i el termini de vigència tenint en compte que ha d'establir una durada màxima de 4 anys prorrogable per 4 anys més.

A la part d'antecedents i motivació del conveni, al punt XII s'informa:

- "Que atès l'informe tècnic de data 29 d'abril de 2020, amb una valoració favorable a la concessió de la subvenció sol·licitada per l'Associació de Propietaris Forestals Tres Castells de Bages per a l'execució del "Programa Anual d'Actuacions 2020 per a la prevenció d'incendis forestals mitjançant el foment de la gestió forestal estratègica als municipis de Balsareny, Gaià i Sallent"

En el punt XII trobem un error material, atès que l'informe tècnic és de data 4 de maig de 2020 amb valoració favorable.

S'ha contrastat aquesta informació amb el centre gestor, el qual ens ha manifestat que aquest informe es va cancel·lar finalment degut a que es va modificar i no es va canviar la data en el decret.

<u>En relació a la Comissió de Seguiment:</u>

El pacte tercer del conveni, estableix que hi haurà una Comissió de seguiment, tal i com es descriu a continuació:
"La Comissió de coordinació i seguiment del conveni regulador de la subvenció és l'òrgan paritari per a la interpretació del present conveni, la seva execució, la redacció dels Programes Anuals d'Actuacions i la proposta de modificacions del propi conveni.

Objecte: la Comissió té per objecte: • Informar i estar informada de l'estat de l'execució del conveni regulador de la subvenció i dels Programes Anuals d'Actuacions. • Redactar un informe tècnic final per concretar les possibles variacions de les actuacions realitzades respecte al Programa Anual d'Actuacions, així com els productes forestals obtinguts i els ingressos provinents de les vendes dels mateixos. • Valorar les incidències que es puguin produir durant l'execució del Programa Anual d'Actuacions per a fer propostes de millora. • Resoldre els problemes de coordinació que puguin sorgir mentre duri aquest conveni. • Interpretar el present conveni i proposar, si s'escau, la seva modificació.

Composició: La Comissió estarà integrada pels membres següents: • Un representant de cada Ajuntament de l'àmbit de l'Associació. • Un representant de l'Associació de propietaris forestals Tres Castells del Bages. • Un representant adscrit a l'Oficina Tècnica de Prevenció Municipal d'Incendis Forestals i Desenvolupament Agrari de la Diputació de Barcelona, que actuarà de secretari de la Comissió.

Funcionament: La Comissió de seguiment aprovarà, per unanimitat dels seus membres, les seves pròpies normes internes de funcionament que no podran alterar ni l'objecte ni

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): a52151e82eae35a5fe65 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

la composició de la mateixa. En el cas que no es pugui assolir l'acord dels seus membres per establir-ne unes altres o no es considerés necessari fixar-ne unes de noves, s'adoptaran les següents: • La Comissió es reunirà com a mínim una vegada durant la vigència del conveni. • La Comissió es podrà reunir en qualsevol moment a petició de qualsevol dels seus membres. • La convocatòria de la sessió es realitzarà amb una antelació mínima de 24 hores i incorporarà l'ordre del dia dels assumptes a tractar. • La Comissió es considerarà vàlidament constituïda amb l'assistència d'almenys un representant dels ajuntaments, un de l'Associació i un de la Diputació de Barcelona. • Els acords es prendran per majoria de vots emesos. • No es permet la delegació de vot. • Els representants podran estar assistits durant la reunió per aquelles persones que considerin convenients, amb veu però sense vot. • Les convocatòries de les sessions de la Comissió seran fetes pel representant de la Diputació de Barcelona, designat com a secretari de la mateixa, qui redactarà l'acta de la reunió, emetrà informes i elaborarà i tramitarà els documents que s'acordi impulsar."

S'ha validat l'existència de l'acta de la reunió de la Comissió de Seguiment, amb caràcter ordinari, de data 16 de febrer de 2021, que es va realitzar telemàticament amb els següents assistents:

- Un representant de l'Associació de propietaris forestals Tres Castells del Bages.
- Un representant de l'Ajuntament de Balsareny.
- Un representant de l'Ajuntament de Gaià.
- Un representant de l'Ajuntament de Sallent.
- Un representant adscrit a l'Oficina Tècnica de Prevenció Municipal d'Incendis Forestals i Desenvolupament Agrari de la Diputació de Barcelona, que actuarà de secretari de la Comissió.

A més a més van assistir quatre membres de la junta de l'APF Tres Castells del Bages i un tècnic de l'Ajuntament de Sallent.

A l'ordre del dia es van establir els següents punts:
"1- Conveni de col·laboració per a la gestió forestal estratègica entre Ajuntaments, APF Tres Castells del Bages i Diputació de Barcelona.
2- Estat del programa anual 2020
3- Proposta Programa Anual d'Actuacions 2021
4- Torn obert de paraula"

En relació al punt segon "Estat del programa anual 2020:"
"El Tècnic F.F, exposa que del pressupost inicial de l'anualitat 2020 a data 31 de desembre s'havia executat i certificat la totalitat de la subvenció provinent de DIBA, per un import de 110.000 €; pel que fa a l'aportació de l'APF a data 11/2/21 s'ha executat i certificat un total de 19.274,02 €, 4.274,02 € més de l'aportació inicial pressupostada.

Es fa un breu resum de les finques on s'hi ha dut a termes les actuacions (veure quadre adjunt) i s'explica que de la proposta inicial, no s'han pogut executar les actuacions

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): a52151e82eae35a5fe65 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

planificades a la finca de la Codina, municipi de Gaià, per manca de pressupost i que es proposa passar-la a la proposta del PAA 2021.

Pel què fa als ingressos s'explica que queden pendents els ingressos de part de la comercialització de la fusta de les finques de les Collades (Balsareny), el Coll de Comadoms (Gaià) i el Puig de Cornet (Sallent), de manera que aquests ingressos es tindran en compte amb els que es generin dins el PAA 2021.

S'acorda, tal i com marca el conveni en el seu pacte 3er, que es redactarà un informe tècnic al final per concretar les possibles variacions de les actuacions realitzades respecte al Programa Anual d'Actuacions, així com els productes forestals obtinguts i els ingressos provinents de les vendes dels mateixos i aquest s'entregarà a la Diputació de Barcelona."

S'ha validat l'existència de l'informe tècnic final amb data de signatura pel tècnic de la Diputació de Barcelona de 28 de maig de 2021.

Tenint en compte que el conveni instrumenta una subvenció, es comprova tot seguit que s'incorporen les condicions específiques de la subvenció. Del seu contingut, convé posar de manifest les previsions següents:

<u>En relació al període d'execució:</u>

En el pacte sisè del conveni s'estableix que: "La subvenció es destinarà a finançar les despeses que es produeixin durant l'execució de les actuacions objecte de la subvenció, les quals es duran a terme des de l'1 de gener de 2020 fins el 31 de desembre de 2020."

<u>En relació a l'import i a la justificació:</u>

D'acord amb el pacte quart, en relació a l'import de la subvenció: "La Diputació de Barcelona [...] subvencionarà a l'Associació de propietaris forestals Tres Castells del Bages amb un import de 110.000,00 euros.

D'acord amb el pacte setè, en relació al termini i la forma de justificació: "La subvenció atorgada haurà de justificar-se dins del període comprès entre la data de la signatura del conveni regulador de la subvenció i el 15 de febrer de 2021, mitjançant la presentació en el Registre electrònic de la Diputació de Barcelona, de comptes justificatius amb l'aportació de justificants de la despesa, de caràcter parcial, d'acord amb la Base 39.1 de l'Ordenança general de Subvencions i una memòria tècnica per cada justificació, segons el que es detalla a continuació:

1. Memòria econòmica del cost total de l'activitat justificada amb el contingut previst a l'article 72.2 del RLGS, acompanyada dels justificants de les despeses incorporades a la relació, indicació de si aquestes han estat finançat amb càrrec

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): a52151e82eae35a5fe65 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 i, si escau, de la documentació acreditativa del pagament.
En relació a l'IVA, només serà subvencionable quan aquest no sigui recuperable per part de l'associació.

2. Memòria tècnica de l'actuació realitzada amb indicació de les activitats realitzades i els resultats obtinguts.

El beneficiari haurà de justificar el cost total de l'activitat, amb indicació de si aquesta 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.

Un cop rebuda la documentació justificativa, la Diputació de Barcelona emetrà un informe de l'Oficina Tècnica de Prevenció Municipal d'Incendis Forestals i Desenvolupament Agrari signat pel tècnic de la Diputació adscrit amb el vistiplau del cap de la Secció de Restauració i Millora Forestal, verificant l'acompliment dels objectius de col·laboració previstos, així com l'adequada aplicació dels fons econòmics als conceptes justificables segons el present conveni.

Un cop informada favorablement es procedirà, de forma immediata, al pagament per part de la Diputació de Barcelona del valor monetari de l'activitat realitzada, segons les quanties estipulades en el present conveni i els imports efectivament justificats. L'associació, al temps que rebrà els diners pagarà a l'/les empresa/es.

En relació a l'IVA, només s'inclourà en el certificat justificatiu de les despeses quan aquest no sigui recuperable per part de l'associació."

En relació al pagament:

D'acord amb el pacte vuitè:
"1.- El pagament del l'import de la subvenció es realitzarà de forma fraccionada una vegada presentada, dins dels terminis establerts, la documentació justificativa esmentada al punt anterior. Així mateix abans de cadascun dels pagaments el/la beneficiari/ària haurà d'acreditar fefaentment trobar-se al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.
2.- Un cop rebuda la documentació justificativa, la Diputació de Barcelona emetrà un informe de l'Oficina Tècnica de Prevenció Municipal d'Incendis Forestals i Desenvolupament Agrari signat pel tècnic de la Diputació adscrit al Programa anual d'actuacions, amb el vistiplau del cap de la Secció de Restauració i Millora Forestal, verificant l'acompliment dels objectius previstos en la concessió de la subvenció, així com l'adequada aplicació dels fons econòmics als conceptes justificables segons la present subvenció.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): a52151e82eae35a5fe65 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

3.- De conformitat amb l'article 31.2 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions es dispensa al beneficiari de l'obligació que les despeses justificades estiguin pagades."

En relació a la vigència del conveni:

En el pacte dotzè del conveni s'estableix que: "Aquest conveni serà vigent des de la seva signatura i amb efectes des de 1 de gener de 2020 fins al 31 de desembre de 2020. Així mateix, podrà ser objecte de pròrroga mitjançant acord exprés d'ambdues parts."

Es recomana fer els convenis a l'inici de l'exercici per tal de cobrir el màxim període possible d'execució.

En general, el conveni referit a l'anualitat 2020, comprensiu de les condicions aplicables a la subvenció analitzada en el marc del control financer, s'ha tramitat d'acord amb la normativa aplicable.

VII. INCIDÈNCIA DE LA CRISI SANITÀRIA DERIVADA DE LA COVID-19 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, per un període de 15 dies naturals, que ha estat objecte de successives pròrrogues.

Concretament, la declaració ha estat objecte de sis pròrrogues, aprovades mitjançant els Reials decrets amb núm. 476/2020, de 27 de març; 487/ 2020, de 10 d'abril; 492/ 2020, de 24 d'abril; 514/ 2020, de 8 de maig; 537/2020, de 22 de maig i 555/2020, de 5 de juny, disposant, en cadascun, la pròrroga de l'estat d'alarma per un període de 15 dies naturals, amb els mateixos efectes que el RD 463/2020, de 14 de març.

En el marc d'aquest context de crisi sanitària i, fins i tot, finalitzat el període d'estat d'alarma, s'han aprovat un conjunt de disposicions normatives i mesures adreçades a pal·liar les conseqüències derivades de la crisi provocada per la COVID-19, tant per l'Estat com per les comunitats autònomes.

L'expedient examinat, referit a l'anualitat 2020 s'ha vist afectat per aquest marc normatiu. Per aquest motiu, al llarg de l'informe, s'han formulat algunes consideracions sobre l'afectació de les mesures aprovades durant i després de l'estat d'alarma, si s'escau.

En general, es pot concloure que els tràmits s'han realitzat adequadament sense incidències destacables.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): a52151e82eae35a5fe65 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): a52151e82eae35a5fe65 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2021/0015604
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_DEF_CFSUBVPR_APF3castells

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Responsable de Control Financer de Subvencions	Signa	25/11/2021 10:06
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	25/11/2021 11:17

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
a52151e82eae35a5fe65	https://seuelectronica.diba.cat	

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

Direcció de Servei 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 5
III.1. Objectiu i abast 5
III.2. Òrgan encarregat de realitzar el control 6
III.3. Limitacions a l'abast dels treballs de control 6
III.4. Estructura de l'informe i treballs efectuats 7
III.5. Procediment de control 10
IV. PRINCIPALS MAGNITUDS I SELECCIÓ DE LA MOSTRA 13
IV.1. Procediment de determinació de la mostra 13
IV.2. Identificació dels beneficiaris i expedients objecte de control 14
V. RESULTAT 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 17
VII. AL·LEGACIONS 17
VIII. CONCLUSIONS 18
IX. INFORME DE CONTROL FINANCER SOBRE EL BENEFICIARI 18

ANNEXOS. Informes de control financer de subvencions sobre beneficiaris.

- INSTITUT D'ESTUDIS CATALANS
- FUNDACIÓ CENTRE INTERNACIONAL DE MÚSICA ANTIGA
- FUNDACIÓ PAU CASALS
- FUNDACIÓ PRIVADA PROCAT

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 3cab3eb01b97612c8126 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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'anualitat 2021 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'anualitat 2021 (en endavant, PACF 2021), del qual es va donar per assabentat el Ple en sessió de 28 de gener de 2021.

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, l' apartat III.D.1 del PACF 2021 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.1.4 del PACF 2021 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 41 i següents de les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona pel 2021, 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 3cab3eb01b97612c8126 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 Direcció, Gerència, o Gabinet, s'ha aplicat el criteri definit a l'apartat III.D.1 del PACF 2021, en els termes que s'exposen a l'apartat següent.

El PACF 2021, al seu apartat III, preveu que la Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General es troba entre els centres gestors als quals s'efectuaran treballs de control financer, amb relació a l'exercici 2020.

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 2021 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 3cab3eb01b97612c8126 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

- 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.

- 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 3cab3eb01b97612c8126 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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 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.

- Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona.

- Pla Anual de Control Financer.

- 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.

- 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.

• **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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 3cab3eb01b97612c8126 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

Entre d'altres, s'han considerat el Reial Decret 463/2020, de 14 de març, pel que es declara l'estat d'alarma, i les successives pròrrogues, la modificació realitzada pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març (que modifica la DA 3a del RD 463/2020) i la normativa aprovada amb posterioritat per les autoritats estatals, autonòmiques i locals i, en particular, per la Diputació de Barcelona.

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 3cab3eb01b97612c8126 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2021, 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 3cab3eb01b97612c8126 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 3cab3eb01b97612c8126 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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,

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 3cab3eb01b97612c8126 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 dóna 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:

  - *L'Institut d'Estudis Catalans*
  - *Fundació Centre Internacional de Música Antiga*
  - *Fundació Pau Casals*
  - *Fundació privada Procat*

- 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:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 3cab3eb01b97612c8126 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 3cab3eb01b97612c8126 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 aporti la següent documentació dels exercicis en els quals hagin registrat la subvenció:

Institut d'Estudis Catalans:

- Els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 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 724x).
- Llibre major del compte deutor relatiu a la subvenció rebuda.
- Document justificatiu/extracte bancari de cobrament de la subvenció.
- Informe d'auditoria de l'exercici d'imputació de la subvenció esmentada.
- Acta del Ple signada on es ratifica l'aprovació de la liquidació del pressupost del 2019 i del 2020.
- Detall del compte major 724 de l'any 2019, desglossat per deutor.
- Poders de l'antic gerent, de data 18 de juny de 2003
- Certificat d'exempció de l'impost de societats de data 12 de gener de 2021 i el registre d'Acadèmies de la Generalitat de Catalunya

Fundació CIMA:

- Els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 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 724x).
- Llibre major del compte deutor relatiu a la subvenció rebuda.
- Document justificatiu/extracte bancari de cobrament de la subvenció.
- Informe d'auditoria de l'exercici d'imputació de la subvenció esmentada.
- Presentació dels comptes anuals (exercici 2019, 2020) al Protectorat.
- Factures nº 58 i Nº121.
- Acta de la reunió del maig de 2020 on s'aproven els comptes anuals del 2019.
- Esborrany de l'Acta de la reunió del maig de 2021 on s'aproven els comptes anuals del 2020. (pendent de revisió pel Patronat i aprovació).
- Diligencia Comptes anuals 2020.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 3cab3eb01b97612c8126 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Certificat del registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya, de la última composició del Patronat. Fundació Centre Internacional de Música Antiga 2021.
- Certificats renovació càrrecs data 8 d'abril de 2019 i 5 de juny de 2020.

Fundació Pau Casals:

- Els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 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 724x).
- Llibre major del compte deutor relatiu a la subvenció rebuda.
- Document justificatiu/extracte bancari de cobrament de la subvenció.
- Informe d'auditoria de l'exercici d'imputació de la subvenció esmentada.
- Presentació al Protectorat dels comptes anuals 2019 i 2020.
- Acta d'aprovació dels comptes anuals 2019.
- Certificat de l'acord d'aprovació dels comptes de la Fundació de l'exercici 2020 .
- Memòria de l'exercici 2019 i 2020.
- Ordre de pagament de la presentació dels comptes anuals 2019.

Fundació PROCAT:

- Els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 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 725x).
- Llibre major del compte deutor relatiu a la subvenció rebuda.
- Document justificatiu/extracte bancari de cobrament de la subvenció.
- Certificat de l'acord d'aprovació dels comptes anuals del 2020.
- Certificat de l'acord d'aprovació dels comptes anuals del 2019.
- Presentació al Protectorat dels comptes anuals 2019 de la Fundació a la Generalitat de Catalunya.
- Presentació al Protectorat dels comptes anuals 2020 de la Fundació a la Generalitat de Catalunya
- L'informe de revisió del compte justificatiu de la subvenció.

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 3cab3eb01b97612c8126 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 l'apartat III.D.1.2 del PACF 2021, la població sobre la que es desenvoluparan les actuacions de control financer estarà constituïda pels beneficiaris que siguin persones físiques o jurídiques privades i hagin percebut durant l'any 2020 pagaments derivats de la concessió de subvencions.

També es preveu, en l'apartat III.D.1.2, que els beneficiaris de subvencions sobre els quals es realitzarà el control financer es seleccionaran per import i per tècniques de mostreig aleatori, sempre en funció de les disponibilitats i les càrregues de treball de la Intervenció General. No obstant, aquesta selecció podrà integrar també beneficiaris seleccionats per judici 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 2020 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 apartat III.D.1.2 del PACF 2021 s'han seleccionat un total de 20 expedients d'entitats privades seleccionades en els termes següents:

- 15 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de més de 20.000 euros, de les quals les 8 primeres es corresponen amb les de més import i les altres 7 de manera aleatòria.

- 5 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de fins a 20.000 euros, de les quals s'han seleccionat les 3 de més import i les 2 restants s'han seleccionat de manera aleatòria.

Tenint en compte el risc de gestió única, en el cas de que l'entitat hagi rebut més d'una subvenció, es seleccionarà la de més import.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 3cab3eb01b97612c8126 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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:

- L'Institut d'Estudis Catalans
- Fundació Centre Internacional de Música Antiga
- Fundació Pau Casals
- Fundació privada Procat

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

- L'Institut d'Estudis Catalans

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General	Coadjuvar en diverses de les seves activitats culturals previstes per a l'any 2019 que es produeixin de l'1 de gener al 31 de desembre de 2019.	Concessió directa nominativa	2019/0012220	119.000,00

- Fundació Centre Internacional de Música Antiga

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General	Col·laborar en el projecte europeu "Acadèmia Beethoven 250", des de l'1 de gener de 2019 fins el 31 desembre de 2019	Concessió directa nominativa	2019/0006730	100.000,00

- Fundació Pau Casals

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General	Finançar les despeses relatives al projecte de promoció cultural i de suport educatiu als municipis de la demarcació de Barcelona entre l'1 de gener i el 31 de desembre del 2019.	Concessió directa nominativa	2019/0016906	35.000,00

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 3cab3eb01b97612c8126 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- **Fundació privada Procat**

Centre gestor	Objecte	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import (€)
Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General	Finançar les despeses que es produeixin durant l'execució de la primera fase del projecte de condicionament i reforma del Centre Cultural Els Propis, la qual es durà a terme al llarg del 2019	Concessió directa Nominativa	2019/0014272	25.000,00

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

En relació a l'Institut d'Estudis Catalans, Fundació Centre Internacional de Música Antiga, Fundació Pau Casals i Fundació privada Procat, 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".*

2. Previsió al Pla Estratègic de Subvencions

S'ha comprovat que les subvencions destinades a finançar aquestes activitats, consten al Pla Estratègic de Subvencions per l'any 2019.

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.

4. Imputació pressupostària

S'ha comprovat que, en els expedients fiscalitzats, 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 3cab3eb01b97612c8126 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

5. Import de la subvenció

En els expedients fiscalitzats 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
L'Institut d'Estudis Catalans	119.000,00	225.806,79	52,70%
Fundació Centre Internacional de Música Antiga	100.000,00	331.104,71	30,20%
Fundació Pau Casals	35.000,00	78.511,52	44,58%
Fundació privada Procat	25.000,00	150.000,00	16,67%

L'activitat finançada a l'Institut d'Estudis Catalans supera el 50%, essent el cost finançat per la subvenció de Diputació, del 52,70%.

D'acord amb l'article 9.2 de l'OGS "les subvencions no han d'excedir, normalment, del 50% del cost de l'activitat a què s'apliquin. En els casos en què ultrapassi aquest límit, se n'ha de justificar la necessitat a l'expedient".

En data 21 d'octubre de 2020, va entrar per registre electrònic, escrit del gerent de l'Institut d'Estudis Catalans on exposava:

- "Que l'import de la subvenció sol·licitada a la Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General és, per al conjunt d'activitats a realitzar, de 119.000,00 euros sobre un pressupost global de 221.000,00 euros. Això suposa un finançament del 53,85%.
- Que, per a aquesta acció, individualment, el % de finançament de la Diputació varia en funció de la tipologia i naturalesa de cada activitat.
- Que aquelles activitats que superen el 50% de finançament només són realitzables si efectivament els fons rebuts superen els fons propis. De fons propis no s'hi poden dedicar més perquè ja estan distribuïts en l'activitat ordinària. Tanmateix, la falta de finançadors privats o públics que hi vulguin col·laborar, ens obliguen a superar aquest % si volem dur a terme les activitats descrites."

En el punt tercer de la resolució del decret de concessió, en el seu apartat 2 s'estableix que, "atès que és d'interès social que es portin a terme les activitats per les quals l'Institut sol·licita l'ajut, i atès que declara no disposar de recursos suficients per a la realització d'aquesta activitat, es considera oportú subvencionar més del 50% del pressupost presentat a la sol·licitud".

En la resta de subvencions analitzades, no s'ha finançat més del 50% del cost total de l'activitat.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 3cab3eb01b97612c8126 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

6. Formalització en conveni

Cap dels quatre 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 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, per un període de 15 dies naturals, que ha estat objecte de successives pròrrogues.

Concretament, la declaració ha estat objecte de sis pròrrogues, aprovades mitjançant els Reials decrets amb núm. 476/2020, de 27 de març; 487/ 2020, de 10 d'abril; 492/ 2020, de 24 d'abril; 514/ 2020, de 8 de maig; 537/2020, de 22 de maig i 555/2020, de 5 de juny, disposant, en cadascun, la pròrroga de l'estat d'alarma per un període de 15 dies naturals, amb els mateixos efectes que el RD 463/2020, de 14 de març.

En el marc d'aquest context de crisi sanitària i, fins i tot, finalitzat el període d'estat d'alarma, s'han aprovat un conjunt de disposicions normatives i mesures adreçades a pal·liar les conseqüències derivades de la crisi provocada per la COVID-19, tant per l'Estat com per les comunitats autònomes.

Els expedients examinats, referits a l'anualitat 2020 s'han vist afectats per aquest marc normatiu. Per aquest motiu, al llarg dels informes, s'han formulat algunes consideracions sobre l'afectació de les mesures aprovades durant i després de l'estat d'alarma, si s'escau.

En general, es pot concloure que els tràmits s'han realitzat adequadament sense incidències destacables.

VII. AL·LEGACIONS

El resultat de la fiscalització va ser materialitzat en el corresponent informe provisional, el qual es va donar trasllat a la Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General, en data 19 d'octubre de 2021, 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 3cab3eb01b97612c8126 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 quatre subvencions atorgades pel procediment de concessió directa.

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 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 en el que s'imputa la subvenció. I, de l'altra, les comprovacions específiques de control efectuades respecte les entitats beneficiaries.

De l'anàlisi efectuat no es desprenen incidències respecte la gestió de les subvencions efectuades.

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 3cab3eb01b97612c8126 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2021/0015604
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_DEF_CFSUBVPR_DSSCG

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Responsable de Control Financer de Subvencions	Signa	25/11/2021 10:19
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	25/11/2021 11:05

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
3cab3eb01b97612c8126	https://seuelectronica.diba.cat	

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

Institut d'Estudis Catalans
G08674327

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 (LGS, en endavant). 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, en endavant), 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 2020 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 2021* (PACF 2021, d'ara endavant).

Els articles 34 i següents de les *Instruccions de control intern de la Diputació 2021* regulen el marc d'actuació general i procedimental del control financer, tot remetent al PACF 2021 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd137598203cb8827e25 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 del beneficiari de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part del beneficiari.
d) La realitat i regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada pel beneficiari, 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 pel beneficiari 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 2021 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 de l'entitat, preferentment auditats. Així mateix, aquestes comprovacions permetran identificar aquelles entitats que estan subjectes a les obligacions recollides a la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, ja sigui perquè perceben més de 100.000 euros anuals de subvencions o ajuts públics o bé perquè un 40% o més dels seus ingressos anuals provenen de subvencions o ajuts públics (amb un mínim de 5.000 euros). La subjecció a aquesta normativa comportarà la verificació del compliment de les obligacions regulades a la citada norma.

- Quant a les verificacions a efectuar en compliment de l'article 219.3 TRLRHL,

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd137598203cb8827e25 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

aquestes tindran per objecte comprovar: L'adequada tramitació de l'expedient administratiu de concessió en règim de concurrència competitiva o de concessió directa i, l'adequada i correcta valoració de les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts.

D'acord amb el PACF 2021, 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, reservant aquest examen per les subvencions d'import superior a 60.000 euros, dins del tram de les superiors a 20.000 euros. En aquests casos, es procedirà a:

• La verificació de la inexistència d'excés de finançament en l'execució de l'activitat, a través de l'anàlisi dels comptes anuals de l'entitat.

• La conciliació de les transferències efectuades, a través de la verificació que l'entitat hagi comptabilitzat correctament, tant la concessió com el cobrament de la subvenció.

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 Reglament 887/2006 de la Llei de subvencions).

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 III.D.1.2 del PACF 2021 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.

L'Institut d'Estudis Catalans forma part d'aquesta mostra de beneficiaris.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd137598203cb8827e25 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2021 respecte l'exercici 2020.

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 tercer de l'apartat tercer de la part resolutiva del decret de concessió, relatiu a les condicions a què queda subjecta la subvenció, s'informa que:

> "L'IEC haurà de justificar la realització de l'activitat subvencionada entre l'1 de febrer de 2020 i el 31 de març de 2020, mitjançant compte justificatiu amb informe d'auditor segons el model creat a l'efecte."

Pel que fa a la difusió, d'acord amb el punt 7c de l'apartat tercer de la part resolutiva del decret, són obligacions de la beneficiària, entre d'altres:

> "c) Haurà de fer 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".

A més a més, en relació al pagament, d'acord amb el punt cinquè de l'apartat tercer de la part resolutiva del decret el pagament de la subvenció "es realitzarà d'un sol cop prèvia presentació dins dels terminis establerts de la documentació justificativa esmentada els punts anteriors".

Així mateix, l'Institut, juntament amb la sol·licitud de subvenció, haurà de presentar una declaració responsable amb la informació relativa a les retribucions dels òrgans de direcció o administració de l'entitat beneficiària, d'acord amb l'establert a l'article 15.2 de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd137598203cb8827e25 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Verificar l'existència dels estats comptables auditats corresponents als exercicis 2019 i 2020, i que s'acompanyen de la Memòria així com un informe sobre el pressupost.

- 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 conclogui 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 25 de juny de 2021. En relació a l'anàlisi financer:

            - Els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 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 724x).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd137598203cb8827e25 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Llibre major del compte deutor relatiu a la subvenció rebuda.

- Document justificatiu/extracte bancari de cobrament de la subvenció.

- Informe d'auditoria de l'exercici d'imputació de la subvenció esmentada, si escau.

– Addicionalment per un millor anàlisi ens aporten:
  - Acta del Ple signada on es ratifica l'aprovació de la liquidació del pressupost del 2019 i del 2020.
  - Detall del compte major 724 de l'any 2019, desglossat per deutor.
  - Poders de l'antic gerent, de data 18 de juny de 2003.
  - Certificat d'exempció de l'impost de societats de data 12 de gener de 2021 i el registre d'Acadèmies de la Generalitat de Catalunya.

– 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 2021, 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd137598203cb8827e25 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

Sens perjudici de l'aplicabilitat de la normativa referida a 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.

- 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 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd137598203cb8827e25 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

- 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**

- 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.

- Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona.

- Pla Anual de Control Financer.

- Refosa sobre delegació de competències i atribucions d'òrgans competents de la Diputació, diferents del Ple.

- Pla estratègic de subvencions de la Diputació de Barcelona.

- Altra normativa específica reguladora de les subvencions concedides, aprovada per la Diputació de Barcelona en exercici de les competències que li són

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd137598203cb8827e25 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

- **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.

Entre d'altres, s'han considerat el Reial Decret 463/2020, de 14 de març, pel que es declara l'estat d'alarma, i les successives pròrrogues, la modificació realitzada pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març (que modifica la DA 3a del RD 463/2020) i la normativa aprovada amb posterioritat per les autoritats estatals, autonòmiques i locals i, en particular, per la Diputació de Barcelona.

IV. DESCRIPCIÓ DEL BENEFICIARI

L'Institut d'Estudis catalans (Institut, en endavant), es va fundar el 18 de juny de 1907 per la Diputació de Barcelona, a iniciativa del president Enric Prat de la Riba. Per mitjà de Reial decret 3118/1976 del 26 de novembre, una vegada l'Estat espanyol reconeixia l'Institut, s'aproven els Estatuts.
Posteriorment van ser modificats els seus estatuts el 25 d'abril de 1988 pel Ple de l'Institut, els quals es van modificar novament en data 12 de maig de 1997.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd137598203cb8827e25 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

El Ple de l'Institut d'Estudis Catalans, va aprovar una modificació global dels estatuts en data 2 d'abril de 2001.

En virtut de certificat de la cap de Secció de Publicitat Registral i de Coordinació Administrativa, es certifica que els estatuts de l'Institut van ser declarats adequats a la legalitat per Resolució de la directora general de Dret i d'Entitats Jurídiques de 17 de maig de 2001, publicada en el DOGC núm.3393 de data 22 de maig de 2001 i inscrits en el Registre d'Acadèmies de la Generalitat de Catalunya amb el número d'inscripció IEC/S.I.-4.2, amb la Clau IEC-4.
L'Institut té el seu domicili a l'antiga Casa de Convalescència, situada al número 47 del carrer del Carme de Barcelona, on té la seva seu principal.

La Institució, fundada per la Diputació de Barcelona a iniciativa del president Enric Prat de la Riba, ha tingut una vinculació amb aquesta que ha anat variant en el decurs dels més dels seus 100 anys d'història. Ambdues entitats han col·laborat en els darrers anys desenvolupant matèries pròpies relacionades amb els objectius a assolir i, que al mateix temps, tenen una incidència en el camp acadèmic, científic i cultural; aquest interès comú s'ha anat posant de manifest amb la formalització de diversos convenis al llarg dels darrers anys entre l'IEC i diferents àrees de la Diputació.

L'àmbit d'actuació oficialment reconegut a l'Institut s'estén a les terres de llengua i cultura catalanes, tal com s'estableix en l'article 1 del Reial decret 3118/1976 i a l'article 2 dels seus estatus.

La Institució és un centre de catalanística i, amb les seves seccions i societats filials, promou i desenvolupa la recerca en els diferents àmbits de la ciència i de la tecnologia, però principalment en la de tots els elements de la cultura catalana. Actua com a centre divulgador de la recerca i també acull, en la seva seu, iniciatives d'altres institucions que estan en estreta relació amb la investigació i la cultura.

Tal com s'estableixen al seus estatuts, les seves finalitats són:
"

a) Tenir cura de l'estudi de la llengua catalana, establir-ne la normativa i vetllar perquè el procés de normalització d'aquesta llengua sigui coherent arreu del seu àmbit lingüístic.
b) Contribuir a la planificació, la coordinació, la realització i la difusió de la recerca en les diferents àrees de la ciència i tecnologia.
c) Impulsar, amb les activitats que li són pròpies, el progrés i el desenvolupament generals de la societat i realitzar, quan s'escaigui, tasques d'assessorament dels poder públics i altres institucions".

Els Estatuts es van aprovar per Reial decret 3118/1976 del 26 de novembre, i van ser modificats el 25 d'abril de 1988 pel Ple de l'Institut, amb voluntat de transformar la institució i adaptar-la a les noves circumstàncies. Es va declarar l'adequació a la

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd137598203cb8827e25 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

legalitat de la Institució i es va ordenar la inscripció dels estatuts de l'Institut al Registre d'Acadèmies de la Generalitat de Catalunya per la Resolució del 17 de maig de 1989.

Per acord pres pel Ple de 12 de maig de 1997, els Estatuts foren novament modificats per tal de fer constar explícitament una referència a la unitat de la llengua catalana, (Resolució de 23 de juny de 1997, DOGC núm 2425, de 3 de juliol de 1997). Per últim, es va aprovar una tercera reforma estatutària aprovada en el Ple de l'Institut de 2 d'abril de 2001, la qual respon a uns objectius posats de manifest en els documents i acords aprovats pel Ple de l'Institut des del 1988, i a la voluntat d'adequar les normes jurídiques que regeixen l'Institut a l'entorn cultural, científic i social. En virtut de certificat de la cap de Secció de Publicitat Registral i de Coordinació Administrativa, es certifica que els estatuts de l'Institut van ser declarats adequats a la legalitat per Resolució de la directora general de Dret i d'Entitats Jurídiques de 17 de maig de 2001, publicada en el DOGC núm.3393 de data 22 de maig de 2001 i inscrits en el Registre d'Acadèmies de la Generalitat de Catalunya amb el número d'inscripció IEC/S.I.-4.2, amb la Clau IEC-4.

Els òrgans de govern de l'IEC consten de l'equip de govern, del consell permanent i del ple.
Segons certificat de la Cap de Secció de Publicitat Registral i de Coordinació Administrativa, de data 4 de juny de 2019, la darrera junta de govern inscrita al Registre, vigent fins l'1 de setembre de 2021 es compon dels següents membres

- President: Joan Domènec Ros i Aragonès
- Vicepresident: Jaume de Puig Oliver
- Vicepresidenta: Marta Prevosti Moncús
- Secretari: Josep Enric Llebot Rabagliati

D'acord amb l'escriptura de poders de data 18 de juny de 2003 i davant el notari Joan Rubies Mallol, s'eleven a públics els acords socials (poder):

- Es formalitza l'apoderament a favor del gerent de l'entitat, senyor Ramon Corbella Bosch per tal que en nom i representació de l'Institut, pugui cobrar quantitats, procedents d'entitats públiques o privades i per a comparèixer per si o per procuradors davant Jutges i Tribunals sense limitació i davant entitats públiques i privades, així com nacional o estrangers.

Posteriorment, d'acord amb l'escriptura de poders de data 30 de maig de 2019, davant el notari Lluis Jou i Mirabent, s'eleva a públic els acords socials (poder):

> "Confereixo poder tan ampli, com en dret convingui, a favor del Sr. Ramon Corbella i Bosch, per a sol·licitar, descarregar, instal·lar, renovar, suspendre, revocar i utilitzar qualsevol certificat de firma electrònica emès per la Fabrica Nacional de Moneda y Timbre- Real Casa de la Moneda o per altres prestadors de serveis de certificació, tant els certificats expressats en les lleis, com d'altres dels emesos per la citada Fabrica Nacional i altres prestadors de serveis de certificació electrònica, inclosos, però no limitats, a certificats de persona física,

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd137598203cb8827e25 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

de representant de persona jurídica, de representant d'entitat sense personalitat jurídica, de dispositiu mòbil, de servidor de components, de firma de codi, de personal al servei de els administracions públiques, de seu electrònica, de segell electrònic per a l'actuació administrativa automatitzada i altres certificats electrònics que poguessin sorgir amb posterioritat de conformitat amb l'estat de la tècnica".

Tot i que en els poders vigents no queda especificat de forma expressa els poders per sol·licitar i justificar subvencions a favor del Sr. Ramon Corbella i Bosch, es podria considerar, per assimilació, els poders conferits a la seva persona per obtenir el certificat de firma electrònica i poder actuar sense límits amb aquest certificat en representació de la institució.

Es constata que, en els poders actuals conferits a favor d'Eulàlia Espinàs l'any 2021, ja es presenten amb un major detall.

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 que ha realitzat la Diputació en relació a la mateixa fins a la data d'emissió d'aquest informe.

Pel cas de l'Institut, 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	Coadjuvar en diverses de les seves activitats culturals previstes per a l'any 2019 que es produeixin de l'1 de gener al 31 de desembre de 2019.	Concessió directa nominativa	2019/0012220	119.000,00

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

En aquest sentit, cal assenyalar, que s'han auditat els comptes anuals de l'entitat que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys, l'estat

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd137598203cb8827e25 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

de canvis en el patrimoni net i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en l'esmentada data.

A banda s'adjunta informació sobre el pressupost 2019 i el certificat dels comptes anuals i del pressupost.

L'informe d'auditoria corresponent als esmentats comptes anuals, emès per Audria Auditoria y Consultoria, S.L.P (ROAC nºS2146), en data 8 de maig de 2020, 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 l'Institut d'Estudis catalans a 31 de desembre de 2019, dels resultats de les seves operacions reflectits en el compte de resultats i en la liquidació del pressupost adjunts i dels fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual 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 d'auditoria".

- 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.

  Tractament comptable de les subvencions rebudes durant l'exercici (notes 4.l i 14)

  Atès que l'objectiu de l'Institut d'Estudis catalans és l'alta investigació científica i que aquesta és fincada, bàsicament, a través de subvencions rebudes de l'Administració Pública, hem considerat que el tractament comptable de les subvencions i, particularment, la seva correcta imputació temporal al tancament de l'exercici, és l'aspecte més rellevant de la nostra auditoria.

  En aquest sentit, els nostres procediments d'auditoria varen incloure al tancament de l'exercici anual finalitzat el 31 de desembre de 2019, entre altres, la revisió de la documentació de concessió de totes les subvencions rebudes durant l'exercici, la comprovació de la correcta imputació de l'ingrés a l'exercici

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd137598203cb8827e25 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

d'acord amb el principi de correlació entre ingressos i despeses, i la confirmació externa dels principals saldos de subvencions pendents de cobrament al tancament de l'exercici."

En tot cas, cal assenyalar que d'acord amb l'apartat a) de la nota 2 de les "Bases de presentació dels comptes anuals" de la memòria, "el Balanç de Situació i el Compte de Resultats adjunts han estat confeccionats a patir dels registres comptables de l'INSTITUT seguint els principis de comptabilitat generalment acceptats. Hem aplicat les normes de presentació que emanen del Pla de Comptabilitat d'entitats sense ànim de lucre subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya per tal de presentar la imatge fidel del patrimoni de la situació financera i dels resultats de l'INSTITUT, així com del resultat de la liquidació del pressupost."

Consta a l'expedient, certificat de data 7 de maig de 2020 que acorda la formulació dels comptes anuals i liquidació del Pressupost tancat a 31 de desembre de 2019, signat pel secretari amb el vist i plau del president.

Consta a l'expedient l'acta del Ple de data 17 de setembre de 2020, aprovada el 5 d'octubre de 2020, on es ratifica l'aprovació de la liquidació del pressupost del 2019.

L'Institut aporta addicionalment informe d'auditoria dels comptes anuals 2020.

En aquest sentit, cal assenyalar que s'han auditat els comptes de l'entitat que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2020, 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.

A banda s'adjunta i formació sobre el pressupost 2020 i el certificat dels comptes anuals i del pressupost.

L'informe d'auditoria corresponent als esmentats comptes anuals, emès per Audria Auditoria y Consultoria, S.L.P (ROAC nºS2146), en data 15 de març de 2021, 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 l'Institut d'Estudis Catalans a 31 de desembre de 2020, dels resultats de les seves operacions reflectits en el compte de resultats i en la liquidació del pressupost adjunts i dels fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual 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."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd137598203cb8827e25 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 d'auditoria.

- 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.

  Tractament comptable de les subvencions rebudes durant l'exercici (notes4.I i 14)

  Atès que l'objectiu de l'Institut d'Estudis catalans és l'alta investigació científica i que aquesta és fincada, bàsicament, a través de subvencions rebudes de l'Administració Pública, hem considerat que el tractament comptable de les subvencions i, particularment, la seva correcta imputació temporal al tancament de l'exercici, és l'aspecte més rellevant de la nostra auditoria.

  En aquest sentit, els nostres procediments d'auditoria varen incloure al tancament de l'exercici anual finalitzat el 31 de desembre de 2020, entre altres, la revisió de la documentació de concessió de totes les subvencions rebudes durant l'exercici, la comprovació de la correcta imputació de l'ingrés a l'exercici d'acord amb el principi de correlació entre ingressos i despeses, i la confirmació externa dels principals saldos de subvencions pendents de cobrament al tancament de l'exercici."

En tot cas, cal assenyalar que d'acord amb l'apartat a) de la nota 2 de "Bases de presentació dels comptes anuals" de la memòria "el Balanç de situació i el Compte de Resultats adjunts han estat confeccionats a patir dels registres comptables de l'INSTITUT seguint els principis de comptabilitat generalment acceptats. Hem aplicat les normes de presentació que emanen del Pla de Comptabilitat d'entitats sense ànim de lucre subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya per tal de presentar la imatge fidel del patrimoni de la situació financera i dels resultats de l'INSTITUT, així com del resultat de la liquidació del pressupost."

Consta a l'expedient, certificat de data 12 de març de 2021 on s'acorda la formulació dels comptes anuals i liquidació del Pressupost tancat a 31 de desembre de 2020, signat pel Secretari amb el vist i plau del President.

Consta a l'expedient l'acta del Ple de data 25 de març de 2021, aprovada el 13 de maig de 2021, on es ratifica l'aprovació de la liquidació del pressupost del 2020.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd137598203cb8827e25 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

El beneficiari ens indica que, respecte l'obligació de registrar els comptes anuals, a la Llei d'Acadèmies de la Generalitat no existeix tal obligació, de manera que s'auditen i els fan públics al seu portal de Transparència. Es verifica que consta aquesta informació al Portal de transparència de l'entitat.

A més, el beneficiari ens facilita l'argumentació dels seus gestors segons el detall següent:
"L'argument principal en virtut del qual l'IEC no està obligat a depositar els CCAA.
En primer lloc, cal partir de la premissa que l'IEC te la consideració d'Acadèmia, qüestió fàcilment demostrable al estar inscrita al Registre d'Acadèmies de Catalunya (t'adjunto PDF de la pàgina oficial de la Generalitat on apareix registrat com a Acadèmia).
Assentada tal premissa, s'ha de tenir present que segons l'article 3 del DECRET 120/1987, de 9 d'abril, pel qual la Generalitat de Catalunya assumeix les competències exclusives en matèria d'Acadèmies amb seu central a Catalunya, les acadèmies gaudeixen de personalitat jurídica i, en conseqüència, els hi és d'aplicació la regulació el Llibre Tercer del Codi Civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques.
Així doncs, i seguint el regim comptable i documental per a persones jurídiques recollit en el Codi Civil Català, hem de tenir present que en el seu article 313-2 s'estableix el següent:

> Article 313-2
> Llibres de comptabilitat
> 1. Les persones jurídiques han de portar un llibre diari i un llibre d'inventaris i comptes anuals, llevat de les entitats que no estan obligades a presentar la declaració de l'impost de societats, les quals tampoc no estan obligades a portar el llibre diari ni el d'inventaris i comptes anuals, però han de portar almenys un llibre de caixa en què es detallin els ingressos i les despeses.

En conseqüència, i tenint en compte que l'IEC no està obligat a presentar la declaració de l'impost de societats (seria interessant aportar el certificat que m'has comentat per telèfon), tampoc té l'obligació de portar llibre de comptes anuals sense que, per tant, s'hagin de depositar enlloc."

Consta a l'expedient Certificat d'exempció de l'impost de societats de data 12 de gener de 2021 i el registre d'Acadèmies de la Generalitat de Catalunya.

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

Els estats adjunts en els comptes anuals de l'exercici 2019 són els resumits a continuació. L'Entitat aplica el Pla de comptabilitat d'entitats sense ànim de lucre subjectes a la Generalitat de Catalunya per tal de presentar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Institut, això com del resultats de la liquidació del pressupost.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd137598203cb8827e25 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

A l'informe d'auditoria es recull que "la Direcció de l'Entitat és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Institut d'Estudis Catalans, 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, la Direcció de l'Entitat és responsable de la valoració de la capacitat de la mateixa per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament, excepte si la Direcció de l'Entitat té la intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o bé no existeix una altra alternativa realista".

- Balanç de situació

Pels exercicis 2019 i 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 l'Institut (*en euros*):

	2020		2019	
	Actiu	**Passiu**	**Actiu**	**Passiu**
Actiu no corrent	7.445.285,50		7.642.484,36	
Actiu corrent	4.881.610,04		5.067.771,37	
Patrimoni Net		10.252.297,75		10.306.479,46
Passiu no corrent		399.646,38		501.420,64
Passiu corrent		1.674.951,41		1.902.355,63
TOTAL	**12.326.895,54**	**12.326.895,54**	**12.710.255,73**	**12.710.255,73**

Respecte les dades de l'any 2019, a l'auditoria presentada en l'exercici 2020, es detecten unes diferències en l'Actiu no corrent i en el Patrimoni Net del 2019, afectant a l'import total del Balanç i essent l'impacte global en el Balanç de 39.983,17 euros, a l'alça.

	2019 (Presentat amb Auditoria 2020)		2019 (Presentat amb Auditoria 2019)	
	Actiu	**Passiu**	**Actiu**	**Passiu**
Actiu no corrent	**7.682.467,53**		**7.642.484,36**	
Actiu corrent	5.067.771,37		5.067.771,37	
Patrimoni Net		**10.346.462,63**		**10.306.479,46**
Passiu no corrent		501.420,64		501.420,64
Passiu corrent		1.902.355,63		1.902.355,63
TOTAL	**12.750.238,90**	**12.750.238,90**	**12.710.255,73**	**12.710.255,73**

Hem consultat a l'Institut al respecte sobre aquest canvi en el Balanç i, per correu electrònic de data 13 d'octubre de 2021, ens han respost que és degut a un moviment

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd137598203cb8827e25 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

descrit l'apartat g) "Canvis de criteri i correcció d'errors" de la memòria econòmica del 2020, segons el qual:" Durant l'exercici 2020 l'INSTITUT ha realitzat una revisió dels béns que integren el seu immobilitzat a fi de validar la seva correcta classificació i valoració. Com a resultat d'aquesta revisió, s'ha decidit donar de baixa determinats elements en desús i s'han corregit alguns errors detectats corresponents a exercicis anteriors. El resultat positiu derivat d'aquesta correcció ha ascendit a 39.983,17 euros i ha estat registrat en el patrimoni net de l'entitat, concretament a seu fons social, incrementant així mateix els epígrafs d'immobilitzat per aquest mateix import".

➢ Compte de pèrdues i guanys

Les principals magnituds del compte de resultats de l'Institut pels exercicis 2019 i 2020 són les següents (*en euros*):

	2020	2019
1. Ingressos per les activitats	6.732.306,99	7.354.512,57
a) Vendes	65.237,11	114.710,98
b) Prestacions de serveis	420.037,69	498.286,10
c) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic	226.935,38	250.360,97
d) Subvencions a les activitats	5.880.900,34	6.117.994,25
e) Altres ingressos per a les activitats	134.361,95	361.960,27
f) Donacions i altres ingressos per a activitats	4.834,52	11.200,00
2. Ajuts concedits i altres despeses	(-) 425.384,13	(-) 326.590,24
3. Aprovisionaments	(-) 364.062,18	(-) 482.446,47
4. Altres ingressos de les activitats	98.072,50	112.399,15
5. Despeses de personal	(-) 4.381.622,45	(-) 4.285.072,76
6. Altres despeses d'explotació	(-) 1.870.016,94	(-) 2.527.461,87
7. Amortització de l'immobilitzat	(-) 305.536,71	(-) 312.347,63
8. Subvencions, donacions i llegats traspassats a resultats	715.860,64	569.931,63
11. Altres resultats	(-) 34,14	2.334,23
Resultat d'explotació [A]	**199.583,58**	**105.258,61**
12. Ingressos financers	888,00	661,26
13. Despeses financeres	(-) 8.350,10	(-) 2.642,61
Resultat financer [B]	**(-) 7.462,10**	**(-) 1.981,35**
Resultat abans d'impostos [A+ B]	192.121,48	103.277,26
Resultat de l'exercici	**192.121,48**	**103.277,26**

El resultat de l'exercici 2020 ascendeix a 192.121,48 euros de benefici, essent el de l'exercici 2019 de 103.277,26 euros de benefici.

V.2. Conciliació de les transferències

En la nota 14 de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019, en el seu apartat "Subvencions reflectides al compte de Resultats" s'indica que aquestes subvencions: "Corresponen a les subvencions obtingudes per finançar l'activitat de l'INSTITUT dels

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd137598203cb8827e25 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

exercicis 2019 i 2018, tret de les destinades a l'adquisició d'actius fixes i tret d'aquelles que la seva despesa associada encara no ha estat executada. També inclou les subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici en compliment del principi de correlació entre ingressos i despeses.

El 93% de les subvencions de l'exercici (el mateix % que al 2018) han estat rebudes del sector públic. D'aquestes, un 89% han estat concedides per diferent departament i organismes de la Generalitat de Catalunya (90% al 2018) mentre que l'11% restant prové d'altres administracions públiques."

El compte de major 724 "Subvencions oficials a les activitats" de l'any 2019, presenta un saldo de tancament a l'haver per import de 6.117.994,25 euros. El saldo del compte 724 coincideix amb les subvencions reflectides al compte de resultats corresponent a les obtingudes per finançar l'activitat de l'Institut de l'exercici 2019 i 2018, tret de les destinades a l'adquisició d'actius fixes i tret d'aquelles que la seva despesa associada encara no ha estat executada. També inclou les subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici en compliment del principi de correlació entre ingressos i despeses.

Es sol·licita a l'Institut el desglossament del compte de major 724 per deutor i del mateix, per tal d'obtenir una classificació per entitats, s'obté el següent detall:

Entitats	2019	%
Diputació de Barcelona	236.250,00	3,86%
GENCAT- OOAA i agències de la CA	5.039.293,50	82,37%
Ajuntament de Barcelona	60.500,00	0,99%
Ministerio de educación, cultura y deporte	283.070,00	4,63%
Institut de Cultura de Barcelona	11.900,00	0,19%
Govern de les Illes Balears	10.000,00	0,16%
Centre Interrégional de développement de l'Occitan	6.000,00	0,10%
Diputació de Tarragona	5.649,55	0,09%
Universitats	3.079,45	0,05%
De l'exterior	4.556,09	0,07%
Entitats privades	413,22	0,01%
Famílies i institucions sense finalitat de lucre	385.221,72	6,30%
Periodificacions i ajust de subvencions	72.060,72	1,18%
Subvencions oficials	**6.117.994,25**	**100,00%**

Dins l'apartat de la Diputació de Barcelona, s'ha comprovat que, s'inclou la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona, comptabilitzada 4 apunts comptables sota la descripció "Factura 19RDS0020".

L'Institut considera que ha justificat adequadament el compliment de les condicions associades a les subvencions rebudes.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd137598203cb8827e25 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En relació a les aportacions de la Diputació, segons la comptabilitat d'aquesta, han estat de 129.000,00 euros en l'exercici 2019 relatiu a activitats de l'any 2018. La conciliació entre ambdues xifres és tal i com segueix *(en euros)*:

Total aportacions de la Diputació per a l'exercici (2019)	**129.000**
(-) Subvenció per activitats del 2018 registrada per l'Institut en el 2018, i reconeguda per la Diputació en el 2019.	(-) 129.000
(+) Subvenció per activitats del 2019 registrada per l'Institut en el 2019, i reconeguda per la Diputació en el 2020.	(+) 119.000
Total aportacions de la Diputació, segons l'Institut per a l'exercici 2019	**119.000**

Segons extracte del Llibre major del compte 724 de l'any 2019, es comptabilitzen 4 apunts comptables a l'haver amb el concepte "Factura 19RDS0020" la suma dels quals es correspon amb la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona, 119.000,00 euros, amb data de registre 18 de novembre de 2019, coincident amb la data de recepció de la notificació del Decret de concessió a l'entitat. El saldo que l'Institut té pendent de cobrar amb la Diputació a 31 de desembre de 2019 per al concepte "Factura 19RDS0020" en el deure del compte 4708 ascendeix a 119.000,00 euros i correspon a l'aportació per a activitats executades en l'exercici 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 2020, essent la data comptable de pagament el 20 de juliol de 2020.

En aquest sentit, cal assenyalar que hi ha un decalatge interanual entre el registre comptable per part de l'Institut, 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).

VI. COMPROVACIONS ESPECÍFIQUES DE CONTROL FINANCER

Expedient 2019/0012220

Objecte	**Finançar parcialment, destinada a coadjuvar en diverses de les seves activitats culturals previstes per a l'any 2019 que desenvolupi des de l'1 de gener al 31 de desembre de 2019.**
Import subvenció	**119.000,00 €**
Tipus d'expedient	**Subvenció**
Procediment	**Concessió directa nominativa**
Centre gestor	**Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General**
Aplicació pressupostària	**G/10500/33400/48905**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd137598203cb8827e25 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Per decret (núm. 12612) de la presidència de la Diputació, en data 8 de novembre de 2019, es va aprovar l'atorgament d'una subvenció, per a l'exercici 2019, a l'Institut d'Estudis Catalans per un import de 119.000,00 euros, destinada a coadjuvar en diverses de les seves activitats culturals previstes per a l'any 2019 que es produeixin de l'1 de gener al 31 de desembre de 2019, d'acord amb l'apartat a) de l'article 16.3 de l'Ordenança.
La despesa autoritzada i disposada a favor de l'Institut per al finançament de les activitats produïdes al llarg de 2019 en el període esmentat, ascendeix a 119.000,00 euros, amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/10500/33400/48905 del pressupost de l'exercici 2019.

La notificació d'aquest decret presenta data de registre de sortida el 18 de novembre 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.

D'acord amb el punt sisè de l'apartat tercer de la resolució del decret de concessió, on s'especifiquen les condicions a què queda subjecta la subvenció, "s'entendrà acceptada la subvenció si el/la beneficiari/ària no ha manifestat expressament les seves objeccions en el termini d'un mes comptador des de la data de la notificació de la present resolució".

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 2019	TOTAL (€)
Import pressupostat	221.000,00
Import sol·licitat	119.000,00
Import concedit	119.000,00
Import concedit/pressupost	53,85%

Estructura del cost de l'activitat 2019	TOTAL (€)
Import pressupostat	221.000,00
Cost final de l'activitat	225.806,79
Import Auditat	119.000,00
Import pagat	119.000,00
Import pagat/cost activitat	52,70%

Estructura de finançament final de l'activitat	2019 (€)	
	Pressupost	Definitiu
Subvenció Diputació	119.000,00	119.000,00
Recursos propis (Vendes i prestacions de serveis)	102.000,00	106.806,79
Total	**221.000,00**	**225.806,79**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd137598203cb8827e25 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

L'article 9 de l'OGS estableix que les subvencions no han d'excedir, normalment, del 50% del cost de l'activitat a què s'apliquin. En els casos en què s'ultrapassi aquest límit se n'ha de justificar la necessitat a l'expedient.
En aquest sentit, en l'exposició de fets del Decret de resolució, en l'apartat 5è s'indica:" Mitjançant escrit de data 21 d'octubre de 2019, el gerent de l'Institut d'Estudis Catalans exposa que l'import de la subvenció sol·licitada per aquest conjunt d'activitats és de 119.000,00 euros sobre un pressupost global de 221.000,00 euros. Hi ha, per tant, activitats que superen el 50% de finançament, però que només són realitzables si els fons rebuts superen els fons propis perquè no es poden dedicar més fons propis ja que estan distribuïts en l'activitat ordinària. També exposa que la falta de finançadors privats o púbics que hi vulguin col·laborar els obliga a superar aquest percentatge per dur a terme les activitats previstes".

En data 1 de juliol de 2019, es va presentar per registre electrònic la sol·licitud de la subvenció per import de 140.000,00 euros sobre un pressupost de 261.000,00 euros. Posteriorment, en data 21 d'octubre de 2019 entren per registre electrònic dos escrits complementaris exposant, per una banda: "Que l'import de la subvenció sol·licitada a la Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General és, per al conjunt d'activitats a realitzar, de 119.000,00 euros sobre un pressupost global de 221.000,00 euros. Això suposa un finançament del 53,85%" de manera que es fa constar que es supera el 50% del finançament del cost de l'activitat, justificant la seva necessitat, manifestant que: "Que aquelles activitats que superen el 50% de finançament només són realitzables si efectivament els fons rebuts superen els fons propis. De fons propis no s'hi poden dedicar més perquè ja estan distribuïts en l'activitat ordinària. Tanmateix, la falta de finançadors privats o públics que hi vulguin col·laborar, ens obliguen a superar aquest % si volem dur a terme les activitats descrites".

En el punt tercer de la resolució del decret de concessió, en el seu apartat 2, s'estableix que "atès que és d'interès social que es portin a terme les activitats per les quals l'Institut sol·licita l'ajut, i atès que declara no disposar de recursos suficients per a la realització d'aquesta activitat, es considera oportú subvencionar més del 50% del pressupost presentat a la sol·licitud".

A banda es presenta un segon escrit on s'exposa:

- "Que l'import de la subvenció sol·licitada a la Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General és de 21.000,00€ sobre un pressupost global de 40.000,00€. Això suposa un finançament del 52,50%.
- Que, malgrat els esforços per trobar altres finançadors públics o privats, no s'han aconseguit més recursos, i de fons propis no hi podem dedicar més perquè ja estan distribuïts en l'activitat ordinària.
- Que l'acció prevista és urgent perquè els equipaments d'àudio i vídeo de les sales sol·licitades no es renoven des de l'any 2002, i només és realitzable si superem el 50,00% de finançament".

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd137598203cb8827e25 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Dels dos escrits se'n desprèn que l'activitat que ha quedat fora de la subvenció ha estat la relativa a "accions de millora de les sales de la casa de Convalescència", per a la qual es va sol·licitar una subvenció de 21.000,00 euros sobre un pressupost de 40.000,00 euros.
No consta en expedient registre d'entrada de sol·licitud amb el nou pressupost en base als escrits presentats en data 21 d'octubre de 2019.

Es constata que aquesta activitat "accions de millora de les sales de la casa de Convalescència", ha estat objecte de subvenció amb el número d'expedient 2019/0018317, aprovant-se per Decret número 13071 de data 19 de novembre de 2019, quedant fora, d'aquesta manera, de l'expedient 2019/0012220 objecte d'anàlisi.

a) Anàlisi de la sol·licitud de subvenció

Consta a l'expedient la sol·licitud de subvenció per part de l'Institut, presentada en data 1 de juliol de 2019, així com escrits complementaris entrats per registre electrònic en data 21 d'octubre de 2019, exposant l'import definitiu del pressupost i la subvenció sol·licitada. En aquest sentit no va entrar una nova sol·licitud amb l'actualització dels imports. 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 Sr. Ramon Corbella Bosch que, d'acord amb la documentació que consta a l'expedient (escriptura de poders i DNI), té poders suficients per a representar a l'Institut en la sol·licitud de subvencions, per assimilació, els poders conferits a la seva persona per obtenir el certificat de firma electrònica i poder actuar sense límits amb aquest certificat en representació de la institució.

D'acord amb l'escriptura de poders de data 18 de juny de 2003 i davant el notari Joan Rubies Mallol, s'eleven a públics els acords socials (poder):

- Es formalitza l'apoderament a favor del gerent de l'entitat, senyor Ramon Corbella Bosch per tal que en nom i representació de l'Institut, "pugui cobrar quantitats, procedents d'entitats públiques o privades i per a comparèixer per si o per procuradors davant Jutges i Tribunals sense limitació i davant entitats públiques i privades, així com nacional o estrangers".

Posteriorment, d'acord amb l'escriptura de poders de data 30 de maig de 2009, davant el notari Lluis Jou i Mirabent, s'eleva a públic els acords socials (poder):

> Conferir poder tan ampli, com en dret convingui, a favor del Sr. Ramon Corbella i Bosch, per a sol·licitar, descarregar, instal·lar, renovar, suspendre, revocar i utilitzar qualsevol certificat de forma electrònica emès per la Fabrica Nacional de Moneda y Timbre o per altres prestadors de serveis de certificació.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd137598203cb8827e25 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

D'altra banda, s'ha comprovat que consta a l'expedient còpia dels Estatuts de l'entitat, així com que ha estat inscrit al Registre d'Acadèmies de la Generalitat de Catalunya amb el número d'inscripció IEC/S.I.-4.2, amb la Clau IEC-4 i de la targeta d'identificació fiscal (CIF).
En la memòria de l'activitat (Annex 1) annexada a la sol·licitud de subvenció, l'Institut fa referencia a l'annex "Conveni de col·laboració per les activitats de l'any 2019" on es descriuen les actuacions generals i especifiques subvencionades en la que es destaca:

"Activitat general:
Es sol·licita l'ajut per a l'edició de publicacions de les 5 seccions de l'IEC: Secció Històrico- Arqueològica, Secció Filològica, Secció de Ciències Biològiques, Secció de Ciències i Tecnologia, i Secció de Filosofia i Ciències Socials, i les seves corresponents Societats Filials".

Activitat específiques:

a) Gramàtica bàsica i d'ús (Annex 2.1)
   Durant tot aquest 2019 s'han continuat efectuant els treballs de correcció, maquetació, disseny de la coberta i totes les revisions necessàries i està previst que a finals de juny el text definitiu de la Gramàtica Bàsica i d'Ús entri a impremta.
   Des de el Servei Editorial s'han programat les feines d'impressió i enquadernació perquè els treballs estiguin acabats durant el mes de juliol i sigui possible la presentació d'aquesta nova gramàtica en el marc de la Setmana del Llibre en Català que s'ha de celebrar els primers dies de setembre. Està previst fer-ne una presentació oficial en l'àgora que s'instal·larà al mig dels estants a la plaça de la Catedral.
   Amb la publicació d'aquest text la Secció Filològica de l'Institut donarà per acabats els treballs d'actualització de la Gramàtica.

b) Atles Lingüístic del Domini Català (Annex 2.2)

   Durant l'any 2019 s'ha confeccionat el volum novè i últim de l'Atles que ha sortit publicat a principis d'any. Tanmateix, durant aquest exercici, es treballarà en la confecció del volum setè del Petit Atles que és una versió més pedagògica de l'obra magna que representa l'Atles lingüístic del Domini Català.

c) Constitució d'un Corpus Oral d'estàndard (Annex 2.3)

   El projecte Corpus Oral de la Llengua Catalana (COLC) té com a objectius la conservació, la informatització, l'accessibilitat, la difusió i la valoració dels corpus orals enregistrats.(...) En una primera part el projecte se centrarà en les representacions del llenguatge formal i les dimensions que caldrà representar:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd137598203cb8827e25 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Dimensió territorial i àmbits d'ús general més usuals. La planificació del projecte es dividirà en tres fases:

1. Anàlisi dels models existents i tria del més adient a les necessitats del projecte. Inclou la fixació dels requeriments i de les normes de transcripció i codificació.
2. Inici de les tasques d'enregistrament o d'incorporació d'enregistraments aliens. Trasllat i tractament dels enregistraments a una plataforma operativa i interactiva que permetrà la intervenció i execució de motors de cerca i la recuperació de la informació emmagatzemada.
3. Aplicació sistemàtica del model a alguns dels àmbit d'ús més generals, preferentment en l'àmbit mediàtic.

d) Observatori de la Recerca (Annex 2.4)

L'Institut d'Estudis Catalans, fa uns anys va crear l'Observatori de la Recerca. El portal de l'Observatori de la Recerca de l'IEC (OR-IEC) és un servei d'informació especialitzada en les activitats de recerca, desenvolupament i innovació (R+D+I) desenvolupades a les terres de llengua i cultura catalanes, amb comparacions a escala internacional. El contingut del portal és responsabilitat de l'equip de l'OR-IEC. Els objectius principals del portal són difondre i analitzar informació especialitzada sobre el sistema científic i tecnològic de les terres de llengua i cultura catalanes, i establir un canal de comunicació amb la comunitat científica, així com amb el personal que dona suport a aquesta comunitat (gestors, tècnics, documentalistes…). El portal fa un seguiment del cicle complet de les activitats d'R+D+I.

A partir d'aquí, l'OR-IEC treballa segons la metodologia documental de selecció, anàlisi, recuperació i difusió de la informació rellevant. El portal conté informació actualitzada i estructurada en diverses seccions d'informació: Entrades (notícies d'actualitat i anàlisis d'informació); Dades (informes estadístics elaborats per l'OR-IEC i altres organismes especialitzats); Documents (memòries, informes, plans d'actuació…); i, per acabar, Enllaços (llocs web recomanats). A més, el portal disposa d'un cercador exhaustiu. Les seccions d'informació s'organitzen en àmbits geogràfics (Terres de llengua i cultura catalanes, Estat espanyol, Europa i Internacional) i, dins de cada àmbit, els informes s'ordenen per ordre alfabètic. Tal com s'ha dit, el portal recull dos tipus d'informes: els informes estadístics elaborats per l'OR-IEC i els informes realitzats per altres organismes especialitzats. Tots dos tipus d'informe expliciten l'abast, la font d'informació i la data d'actualització. A més, els informes de dades fets per l'OR-IEC disposen d'una metodologia detallada, que inclou l'explicació dels indicadors i de les classificacions utilitzades.

e) Premis Sant Jordi. LXXXVII Cartell de Premis i sessió de lliurament (Annex 2.5)

Des de fa unes anualitats, la Diputació finança explícitament el Premi Prat de la Riba amb una dotació anual de 6.000,00€ i que, per al 2018, s'ofereix a una obra d'un investigador de les terres de llengua catalana dedicada a la

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd137598203cb8827e25 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

arqueologia, història, història literària o història de les arts publicada durant els darrers cinc anys.
També des de fa uns anys finança el Premi Rafael Patxot i Jubert que, amb una dotació anual de 5.000,00€, s'ofereix a un treball de recerca, bibliogràfic o d'assaig sobre algun dels aspectes afins a la trajectòria intel·lectual i científica de Rafael Patxot i Jubert. La temàtica per la qual es convoca el premi és l'Astronomia i la Meteorologia.

f) Societat Catalana d'Ordenació del Territori (Annex 2.6)

Consistent en la recerca de projectes, el contacte amb persones de referència de cada projecte, el disseny i maquetació de fitxes, la redacció de Fitxes i la difusió. Treballs ja en curs durant l'any anterior, cal consolidar els treballs cara a finals de 2019. Actualment comptem amb una desena de fitxes elaborades, 5 de les quals estan disponibles online a la web de l'SCOT, i cinc més pedents de pujar. Tenim una quinzena més de fitxes més en curs d'elaboració.
S'espera per finals de 2019 haver publicat 25 fitxes, assolint així un corpus d'iniciatives complert i divers.

g) Societat Catalana de Geografia (Annex 2.7)

Col·laboració al desenvolupament de les jornades, conferències, cursos i publicacions que ha de dur a terme la Societat Catalana de Geografia, filial de l'IEC, durant el 2019. Es presenta el programa, pendent encara per determinar la programació del darrer trimestre.

Activitats científiques

Conferències, debats i presentacions de publicacions:

- 24 de gener del 2019 | Presentació del llibre Paisatges després de la batalla.
- 11 de febrer del 2019 | Conferència Dinámicas macroregionales en el Mediterráneo occidental: hacia una cooperación territorial renovada.
- 7 de març del 2019 | Dones, Geografia i Acadèmia. Sessió en commemoració del dia internacional de les dones, amb la col·laboració de l'Asociación de Geografía Española (AGE). Conferència a càrrec de Joos Droogleever Fortuijn. Presentació del llibre Maria Dolors Garcia-Ramon. Geografía y género, disidencia e innovación.
- 20 de març del 2019 | Presentació del llibre Balnearios, veraneo, literatura. Agua y salud en la España contemporània.
- 26 de març del 2019 | Conferència de Celso Garcia, professor del Departament de Geografia de la Universitat de les Illes Balears: Turistes, residents i consum d'aigua: com es gestiona a les Illes Balears?
- 4 d'abril del 2019, 18 h, Aula Magna de la Facultat de Geografia i Història de la Universitat de Barcelona, carrer de Montalegre, 6-8 | Acte en record de Tomàs Vidal Bendito (Maó, 1941-Palma, 2019): Una aventura intel·lectual. Intervenció, entre d'altres, de Josep Oliveras, president de la SCG.
- 11 d'abril del 2019, sala Nicolau d'Olwer | Conferència de Juan Manuel Garcia Ferrer, amb projeccions de fragments de pel·lícules: Barcelona al cinema. On és l'ànima del porc després de la seva matança?

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd137598203cb8827e25 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 24 d'abril del 2019, 17 h, sala Prat de la Riba | La geografia als estudis de grau de les universitats catalanes, debat entre estudiants.
- 15 de maig del 2019, sala Nicolau d'Olwer | Conferència d'Albert Santasusagna i Riu, investigador postdoctoral i professor associat al Departament de Geografia, Universitat de Barcelona: La transformació recent dels espais urbanofluvials com a objecte d'estudi geogràfic.
- 28 de maig del 2019 | Presentació del llibre de memòries d'Horacio Capel: Azares y decisiones. Recuerdos personales.
- 12 de juny del 2019, sala Pi i Sunyer |¿Soberanía alimentaria, neoliberalismo o un estado clientelar? El desarrollo desigual en la regulación de los sistemas agro-alimentarios en el Caribe.
- Octubre del 2019 | Conferència inaugural del curs:
  - Novembre del 2019 | Acte commemoratiu del 125è aniversari del naixement de Pierre Deffontaines. Durant el mes de novembre al claustre de la seu de l'IEC, exposició de dibuixos de Pierre Deffontaines.
  - Desembre del 2019 | Acte commemoratiu del 250è aniversari del naixement d'Alexander von Humboldt. Ponent proposada: Josefina Gómez Mendoza.
  - Octubre, novembre o desembre del 2019 | Presentació del llibre col·lectiu Joaquín Farinós Dasí, Juan Francisco Ojeda Rivera i Juan Manuel Trillo Santamaría (coord.): España: Geografías para un Estado posmoderno.

<u>Cursos, jornades i activitats diverses:</u>

- 20 de març del 2019, al Palau Maricel de Sitges | Jornada sobre Turisme urbà i desenvolupament local, coorganitzada amb la Diputació de Barcelona.
- 19 i 26 de març del 2019, a la Universitat de Lleida | Curs d'introducció a QGIS, a càrrec de Meritxell Gisbert.
- 5 d'abril del 2019 | La nit de la Geografia, en el marc de GeoNight/Nuit de la Géographie, promoguda pel Comité National Français de Géographie i EUGEO. En col·laboració amb el Col·legi de Geògrafs.

Sortides d'estudi, excursions i viatges:

- 19 de gener i 23 de març del 2019 | Sortida matinal a la Barceloneta i part del seu front portuari, amb Mercè Tatjer.
- 15 de març del 2019 | Visita a l'exposició "Metròpolis de Ciutats. Repensar l'urbanisme metropolità", organitzada per l'Àrea Metropolitana de Barcelona a l'antiga fàbrica Ca l'Alier del Poblenou de Barcelona.
- 15 al 22 d'abril del 2019 | Viatge de Setmana Santa: Xipre
- 27 d'abril del 2019 | Sortida a Reus, amb Carme Miralles
- 14 i 15 de juny del 2019 | Sortida d'estudi i excursió a la Tinença de Benifassà (País Valencià)
- 26 d'octubre del 2019 | Sortida de tardor a la capçalera del riu Foix, Vilobí del Penedès, Vilafranca del Penedès.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd137598203cb8827e25 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Publicacions

- Revista Treballs de la SCG:
  - núm. 86: edició digital el gener del 2019 i distribuït en paper el març del 2019.
  - núm. 87: preparació dels textos per a l'edició, octubre del 2019.

h) Societat Catalana d'Estudis jurídics (Annex 2.8).

Col·laboració al desenvolupament de les jornades, conferències, cursos i publicacions que ha de dur a terme la Societat Catalana d'Estudis Jurídics, filial de l'IEC, durant el 2019. Es presenta el programa, pendent encara per determinar la programació del darrer trimestre.

i) Restauració edifici i instal·lacions de la Casa de Convalescència (Annex 2.9)
Amb la idea donar continuïtat al compromís històric de la Diputació pel que fa a la restauració i al manteniment de la seu i les instal·lacions de l'Institut d'Estudis Catalans, plantegem la col·laboració en una acció que considerem de primer ordre de prioritat.
Per aquest 2019, us proposem de continuar un any més amb la política de millora dels equipaments de les sales, millores de la qualitat dels enregistraments de vídeo, de la sonoritat i de la il·luminació.
Com a tret diferencial per aquest 2019 volem incidir en l'equipament de la sala Pere Coromines. Aquesta sala és la segona en capacitat de la Casa de Convalescència i la que acull la majoria dels actes que es celebren a l'IEC. L'equipament actual és el d'origen i data de l'any en que es va finalitzar la rehabilitació de l'edifici, el 2002.
Es tracta de passar del sistema analògic actual a un sistema Full HD (alta definició). Aquests nous equipaments permetran una gran millora en la qualitat de la imatge, tant la que es projecta a la sala, com la que s'enregistra i es publica a internet, com la que s'emet en directe per streaming. El sistema inclou, entre d'altres millores, el canvi de les càmeres per unes amb més resolució, un projector làser, un sistema de control tècnic per a una realització més professional i un sistema de seguretat d'enregistrament doble."

En la sol·licitud presentada en data 1 de juliol de 2019, l'Institut presenta el pressupost previst per a l'activitat per a la qual es sol·licita la subvenció (Annex 2), pressupost que es presenta tant a nivell general, com desagregat per a cadascuna de les activitats específiques. Es constata que es sol·licita un import de 140.000,00 euros sobre un pressupost total de 261.000,00 euros. Posteriorment, en data 21 d'octubre de 2019 entren per registre electrònic escrits complementaris on s'exposa que l'import de la subvenció finalment sol·licitada i del pressupost finalment aprovat, és de 119.000,00 euros i 221.000,00 euros respectivament. No consta entrada en registre de nova sol·licitud.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd137598203cb8827e25 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En base a les dades aportades amb els escrits de data 21 d'octubre de 2021, la resta del pressupost es cobreix amb recursos propis per import de 102.000,00 euros.

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

Previsió d'ingressos	Import (€)
Diputació de Barcelona	119.000,00
Recursos propis	102.000,00
Total ingressos previstos	**221.000,00**

En base al pressupost presentat en la sol·licitud de data 1 de juliol de 2019 i els posteriors escrits presentats en data 21 d'octubre de 2019, l'activitat per a la qual no s'ha trobat finançament ha estat la h) Societat Catalana d'Estudis Jurídics, en aquest sentit, una vegada reduït el pressupost d'aquesta activitat (7.000,00 euros les despeses de personal 33.000,00 euros de la contractació externa) es verifica que el pressupost definitiu de despeses quedaria de la següent manera:

Previsió de despeses	Import (€)
Personal (persones integrades en l'estructura de l'entitat)	67.100,00
Contractació externa	36.000,00
Dotacions premis	42.400,00
Direccions	4.500,00
Edició publicacions	54.000,00
Activitats	17.000,00
Total despeses previstes	**221.000,00**

La subvenció de la Diputació finança, segons la sol·licitud i posteriors escrits, el 53,85% del total del cost previst una vegada modificat el pressupost presentat en la sol·licitud.

A la declaració responsable (Annex 3), l'Institut declara que no ha sol·licitat o preveu sol·licitar per la mateixa activitat subvencions a altres Administracions Públiques o entitats privades.

Així mateix, l'Institut 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd137598203cb8827e25 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En aquest document justifica el següent:

"L'Institut d'Estudis Catalans és una institució singular que, a banda de ser l'Acadèmia de la Llengua Catalana, també és una acadèmia d'acadèmies. El model d'Acadèmies creat per Enric Prat de la Riba l'any 1907, és un model propi, diferent del model existent en la resta de l'estat. En l'IEC hi són representades totes les disciplines científiques i tots els camps del coneixement agrupats en cinc seccions amb més de 200 membres actius. L'altre fet distintiu de l'IEC respecte d'altres acadèmies és que neix amb la finalitat de fer recerca i d'assessorar als poder públics. Neix com un instrument de la Mancomunitat per garantir la recuperació del patrimoni artístic i cultural que es trobava en perill de ser malversat o venut. Respecte a la vesant més social del paper de l'IEC cal dir que, a més dels 200 membres actius i els 80 membres corresponents, al voltant de les 28 Societats Filials adscrites, hi ha un col·lectiu d'uns 8000 socis que fan una funció cabdal en la difusió del coneixement. En aquesta línia l'IEC organitza més de 330 activitats a l'any entre seminaris, conferències, congressos, reunions , exposicions ,.... a més d'editar unes 32 revistes de divulgació científica i publicar més de setanta publicacions entre monografies i opuscles. La institució és un centre de catalanística i, amb les seves seccions i societats filials, promou i desenvolupa la recerca en els diferents àmbits de la ciència i de la tecnologia, però principalment en la de tots els elements de la cultura catalana. Actua com a centre divulgador de la recerca i la cultura. Aquesta vessant més social i cultural de la institució, es veu reflectida en cada un dels projectes que es presenten per ser finançats per la Diputació i que són excepcionals en sí mateixos.

- Sobre la Gramàtica Bàsica (a), un cop acabada, és de vital importància fer-la accessible a tothom en un format imprès però en versió simplificada, amb contingut més directe i més visual.
- Sobre els 2 projectes de recerca, l'Atles Lingüístic del Domini Català (b) té com a objectiu el tractament informàtic i la publicació del material lingüístic i etnogràfic procedent de cent noranta localitats de tot el domini d'aquesta llengua i el projecte Corpus Oral de la Llengua Catalana (c) té com a objectius la conservació, la informatització, l'accessibilitat, la difusió i la valoració dels corpus orals enregistrats.
- L'observatori de la recerca (d) és un servei d'informació especialitzada en les activitats de recerca, desenvolupament i innovació (R+D+I) desenvolupades a les terres de llengua i cultura catalanes, amb l'objectiu d'establir un canal de comunicació amb la comunitat científica, així com amb el personal que dona suport a aquesta comunitat (gestors, tècnics, documentalistes…) Els Premis de l'IEC (e) tenen per finalitat premiar treballs científic, tesis doctorals, etc. escrits en llengua catalana. Són una de les maneres que té l'Institut d 'Estudis Catalans de contribuir al progrés general de la societat i a que es faci ciència en català.
- Pel que fa als ajuts a les activitats de les Societats Filials (f, g i h), com ja hem dit, es tracta d'un col·lectiu de persones agrupades al voltant d'una disciplina científica que estan disposades a treballar d'un amanera altruista

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd137598203cb8827e25 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

per la difusió de la seva disciplina i per tirar endavant programes de recerca i de divulgació dins del seu àmbit i àrees de coneixement.

- Finalment pel que fa als treballs de restauració i instal·lacions de la Casa de Convalescència (i), també representen una certa excepcionalitat. Històricament la Diputació de Barcelona ha finançat les obres de rehabilitació d'aquest edifici per poder acollir la seu de l'IEC, primer l'any 1931 i l'any 1982 amb la represa de les activitats després de la Guerra Civil. Es tracta d'un edifici singular, inaugurat el 1680, que cal preservar i mantenir, i dotar-lo d'un ús cultural i acadèmic."

b) Concessió de la subvenció

En base a la sol·licitud i posteriors escrits, per instància de la Presidència en data 18 de novembre de 2019, es va aprovar l'atorgament d'una subvenció, per a l'exercici 2019, a l'Institut d'Estudis Catalans per un import de 119.000,00 euros, destinada a coadjuvar en diverses de les seves activitats culturals previstes per a l'any 2019 que es produeixin de l'1 de gener al 31 de desembre de 2019, d'acord amb l'apartat a) de l'article 16.3 de l'Ordenança.

La notificació d'aquest decret presenta data de registre de sortida el 18 de novembre 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.

D'acord amb el punt sisè de l'apartat tercer de la resolució del decret de concessió, on s'especifiquen les condicions a què queda subjecta la subvenció, "s'entendrà acceptada la subvenció si el/la beneficiari/ària no ha manifestat expressament les seves objeccions en el termini d'un mes comptador des de la data de la notificació de la present resolució".

No consta a l'expedient cap manifestació expressa de les objeccions per part de l'entitat i per tant, es considera que s'ha acceptat tàcitament.

c) Justificació tècnica de l'activitat

D'acord amb l'informe del compte justificatiu amb informe d'auditor, en el punt 1 de la memòria d'actuació es fa referència a la Memòria d'activitats annexada a la justificació, segons la qual:

"a) Gramàtica bàsica i d'ús de la Llengua Catalana:

Durant tot aquest 2019 s'han continuat efectuant els treballs de correcció, maquetació, disseny de la coberta i totes les revisions necessàries. Des de el Servei Editorial s'han programat les feines d'impressió i enquadernació perquè els treballs estiguessin acabats durant el mes de juliol i fos possible la presentació d'aquesta nova gramàtica en el marc de la Setmana del Llibre en Català que es va celebrar els primers dies de setembre.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd137598203cb8827e25 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

La presentació va ser presidida pel President de l'IEC, el Dr. Joan Domènec Ros i materialitzada a través d'una conversa entre Màrius Serra membre de la Secció Filològica i la també membre de la Secció, Dra. Maria Josep Cuenca directora del projecte d'elaboració de la Gramàtica Essencial i de la Gramàtica bàsica i d'ús.

b) Atles Lingüístic del Domini Català:

Publicació del volum IX, i darrer, de l'ALDC.

· Acabament de la cartografia i comentaris lingüístics del volum 7 del PALDC. Lliurat a impremta el 17 de juliol d'enguany.

· Preparació per a la impremta d'una publicació amb les cròniques escrites pels investigadors del projecte en l'etapa de treball de camp. Lliurament a la impremta entre novembre i desembre d'enguany.

· Obertura a l'accés públic per xarxa dels materials del volum VIII de l'ALDC i implementació dels materials del volum IX.

· Selecció dels mapes per al volum 8 del PALDC i inici de la cartografia i comentaris lingüístics del volum.

· Inici de la implementació en xarxa del material gràfic del volum publicat dels etnotextos, corresponent a català oriental.

c) Corpus Oral de la Llengua Catalana

El projecte Corpus Oral de la Llengua Catalana, iniciat com a preprojecte el 2018, ha arribat aquest 2019, a superar les 300.000 paraules incorporades al corpus. En aquests moments l'equip compta amb una plataforma de treball que integra l'aplicació TextGrids del programa d'anàlisi acústica Praat dins l'eina de cerca RETOC, dissenyada al Laboratori de Tecnologia Lingüística de la Universitat Pompeu Fabra. Actualment l'equip continua treballant en l'àmbit dels usos formals no espontanis, majorment generats pels mitjans de comunicació i, en concret, sobre els materials cedits per l'Ens Públic de Radiotelevisió de les Illes Balears. S'han fet gestions per aconseguir materials comparables procedents d'À punt (Societat Anònima de Mitjans de Comunicació) per a l'anàlisi de mostres de procedència valenciana.

Pel que fa a la formació de personal investigador, al si de l'equip s'ha dirigit un Treball de Fi de Grau de la Universitat de les Illes Balears. L'estudiant responsable ha fet una aplicació de la tecnologia desenvolupada per l'equip a mostres d'intervencions orals al Parlament de les Illes Balears, i n'ha cedit el material, que ha estat supervisat per l'equip investigador. Aquest subcorpus, anomenat IBParl, ha servit de banc de proves per al sistema d'etiquetatge del corpus.

d) Observatori de la Recerca

L'any 2019, s'han connectat al lloc web (https://observatori.iec.cat) 11.000 usuaris únics (diferents), que han suposat 18.500 sessions (un mateix usuari es pot connectar diverses vegades l'any), durant les quals s'han visitat 32.000 pàgines web. Tanmateix, l'OR-IEC envia als usuaris interessats un butlletí electrònic mensual amb les entrades publicades. Durant el 2019 s'han publicat 225 notícies (2.350 en total des de l'any 2010) i comentaris especialitzats, i s'han enviat 11 butlletins a 3.300 subscriptors amb l'eina Mailchimp.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd137598203cb8827e25 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Finalment, el canal de l'OR-IEC a la xarxa social Twitter (@IEC_ObsRecerca) ha captat 430 nous seguidors (5.150 en total des de l'any 2012). Durant l'any 2019, ha publicat 700 tweets.

e) Premis Sant Jordi – Cartell de premis 2019

La subvenció concedida per la Diputació, a través de la Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General, han permès dotar específicament els premis 'Prat de la Riba de l'Institut d'Estudis Catalans' i 'Rafael Patxot i Jubeny'

f) Societat Catalana d'Ordenació del Territori

Durant l'any 2019, s'ha procedit a mantenir el flux constant d'articles i aportacions a l'espai web per tal de consolidar-lo com a element de gran importància en la tasca de difusió dins la societat.

En aquest sentit, s'ha incidit directament a l'ampliació de les fonts d'obtenció de dades i contingut de l'apartat de l'Agenda, per així poder mantenir el full de ruta establert en el període anual anterior per a que acabi esdevenint un referent on trobar totes o gran part de les activitats, des de jornades, cicles, debats, exhibicions, concursos, congressos, etc., tant pròpies com d'altres entitats, col·lectius, col·legis...de temàtica territorial (ordenació, gestió, ciutat, urbanisme, món rural, paisatge, medi ambient, mobilitat, habitatge, etc.).

D'aquesta manera s'ha mantingut el format de l'agenda en dos parts: un recull de les activitats més recents directament a la pàgina principal del web scot.cat, i un repositori del conjunt d'activitats que es van anunciant i duen a terme d'altres entitats i societats en una pàgina addicional. L'espai va ser desenvolupat durant el 2016, i es va obrir i difondre el 2017, com a estratègia comunicativa."

g) Societat Catalana de Geografia

S'han dut a terme diferents activitats de la Societat al llarg de l'any 2019:

- Conferències, debats i presentacions de publicacions;
- Cursos i jornades: 20 de març del 2019, al Palau Maricel de Sitges "Jornada sobre Turisme urbà i desenvolupament"; 19 i 26 de març del 2019, a la Universitat de Lleida "Curs d'introducció a QGIS", a càrrec de Meritxell Gisber; 5 d'abril del 2019 "La nit de la Geografia", en el marc de GeoNight/Nuit de la Géographie.
- Sortides d'estudi, excursions i viatges.
- Publicacions en paper.
- Premis de la Societat: s'han dut a terme la 24a convocatòria del premi Lluís Casassas i Simó (2018) per a treballs d'iniciació a la recerca en el domini de la geografia que ha estat atorgat a William Morales Ríos i el Premi Joan Palau Vera, 16a convocatòria (2019), adreçat a estudiants de batxillerat.
- Altres activitats destacades.

Es presenten les dades de la Societat i a les xarxes socials, així com el nombre de socis i sòcies.

h) Societat Catalana d'Estudis Jurídics

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd137598203cb8827e25 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

La Societat organitza cada any un cicle conferències; durant l'any 2019 n'ha impartit en diverses institucions.
Pel que fa a l'apartat de conferències, la Societat ha donat suport a la Jornada d'Estudis Històrics celebrada l'1 d'abril de 2019 commemorant el 80è aniversari del final de la Guerra Civil, que va culminar amb la batalla de l'Ebre. La Jornada era organitzada per les Facultats de Dret i d'Humanitats de la Universitat Internacional de Catalunya. També ha donat també suport en el Dia Mundial dels Refugiats, a la Taula Rodona sobre Síria, de camí cap a la pau i la concòrdia, organitzada el dia 20 de juny de 2019, per les Facultats de Dret i d'Humanitats de la Universitat Internacional de Catalunya.
A banda, la Societat ha organitzat la Jornada dedicada a Francesc Eiximenis i la seva obra, a la seva seu de l'IEC, el 21 de novembre de 2019 amb diverses conferències.
En l'apartat de publicacions La Societat publica cada any la Revista de Dret Històric Català i la Revista de Dret Privat Català:

· El número 19 i 20/2019, de la Revista de Dret Privat Català.
· I el número 18/2019 de la Revista de Dret Històric Català.

La Societat segueix impulsant i elaborant el Diccionari Jurídic, havent-se realitzat aquest any 2019 un total de 151 veus.
El 10 d'abril de 2019 es va presentar el llibre «Sobre la República catalana», del Dr. Hèctor López Bofill, en un acte a càrrec de: la Il·ltre. Sra. Elsa Artadi, diputada del Parlament de Catalunya i el Dr. Ferran Armengol, president del Col·lectiu Maspons i Anglasell".

En l'informe d'auditoria emès per Audria Auditoria y Consultoria, S.L.P (R.O.A.C.nº S2146) de data 26 de març de 2020 en l'apartat relatiu a les comprovacions realitzades, s'indica que: "Hem revisat la memòria d'actuacions, per detectar errors de concordança entre la informació continguda en aquesta memòria i els documents que han estat emprats per a la revisió de la justificació econòmica." I es conclou :" Com a resultat del treball realitzat, els informem que no hem observat fets o circumstàncies que poguessin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a l'INSTITUT D'ESTUDIS CATALANS per a la percepció de la subvenció a la que es refereix l'apartat 1 anterior".

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

d) Difusió del suport de la Diputació

D'acord amb el punt 7c) de l'apartat tercer de la resolució del decret, on s'especifica el contingut del compte justificatiu amb informe d'auditor, s'indica, entre d'altres:

> "c) Haurà de fer 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".

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd137598203cb8827e25 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

S'ha verificat que consta a l'expedient que en la justificació presentada per l'Institut en data 27 de març de 2020, s'adjunta una Memòria econòmica i en l'apartat sobre la "Presencia del logotip de la Diputació de Barcelona" figuren, per a cadascuna de les 8 activitats, els enllaços a la web de l'IEC en els quals s'ha verificat que incorporen el logotip de totes les entitats que hi participen, entre les quals hi ha la de la Diputació de Barcelona.

En l'informe d'auditor de data 26 de març de 2020, signat per Audria Auditoria y Consultoria, S.L.P (R.O.A.C.nº S2146), en l'apartat relatiu a les comprovacions realitzades, s'indica: "Que l'entitat ha fet constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona en l'execució de les activitats subvencionades i en tota la documentació impresa, cartells o mitjans electrònics i audiovisuals amb els logotips de la imatge corporativa de la Diputació."

e) Justificació econòmica de l'activitat

D'acord amb el punt tercer de l'apartat tercer de la resolució del decret de concessió, on s'especifica el contingut de la justificació, s'informa que "l'IEC haurà de justificar la realització de l'activitat subvencionada entre l'1 de febrer de 2020 i el 31 de març de 2020, mitjançant compte justificatiu amb informe d'auditor segons el model creat a l'efecte, que contindrà:

- Memòria justificativa de les actuacions realitzades i el resultat obtingut.
- Memòria econòmica justificativa de l'activitat subvencionada que contingui:
  - Relació de despeses justificatives del cost total de l'activitat, amb indicació de si aquesta 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.
  - 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, si no ha acceptat de forma expressa que siguin obtinguts directament per la Diputació de Barcelona, 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.

    L'informe de l'auditor 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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd137598203cb8827e25 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

impresa, en cartells i/o mitjans electrònics i audiovisuals que facin referència a l'activitat subvencionada".

En data 27 de març de 2020, i per tant dins del termini de justificació establert, l'Institut va presentar la següent documentació justificativa en format electrònic:

- Annex A: Memòria de l'actuació.
- Annex B: Memòria econòmica justificativa de l'activitat subvencionada comprensiva de:
    - Relació de les despeses 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
- Annex C: Liquidació final del cost de l'activitat
- Annex D: Certificats d'estar al corrent d'obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, si no ha acceptat de forma expressa que siguin obtinguts directament per la Diputació de Barcelona, 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.
- Annex E: Informe de l'auditor

L'annex A es referència a la "Memòria d'activitats" adjuntada (Annex "Memòria econòmica"). Aquesta Memòria econòmica incorpora un apartat sobre la presència del logotip de la Diputació de Barcelona.

Els annexes B, C i D es presenten de manera individualitzada per a les 8 activitats previstes a executar dins el context de la subvenció.

En l'annex D de la justificació presentada,(un per a cada activitat) que fa referència a certificats d'estar al corrent d'obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, no s'ha marcat cap casella. Tot i això consta a l'expedient els certificats pertinents.

S'ha comprovat que la persona que la subscriu té poders suficients, per assimilació als els poders conferits a favor del Sr. Ramon Corbella i Bosch, per presentar-la.

En l'informe d'auditoria de revisió sobre el compte justificatiu de la subvenció, de data 26 de març de 2020, amb el segell distintiu núm. 20/20/07014, en el qual Audria Auditoria y Consultoria, S.L.P (R.O.A.C. nº S2146), informa que les comprovacions han consistit en:

"- Hem revisat la memòria d'actuacions, per detectar errors de concordança entre la informació continguda en aquesta memòria i els documents que han estat emprats per a la revisió de la justificació econòmica.
- Hem revisat la memòria econòmica comprovant els següents extrems:
    - Que la informació econòmica està suportada per una relació classificada de les despeses de l'activitat subvencionada, amb identificació del

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd137598203cb8827e25 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

creditor i del seu document, el seu import, la data d'emissió i la data de pagament.
- Que l'entitat disposa de documents originals acreditatius de les despeses justificades, d'acord amb el que estableix l'article 30.3 de la Llei General de Subvencions i del seu pagament i que, aquests documents, han estat reflectits en els registres comptables.
- Que les despeses que integren la relació compleixen els requisits per ser considerades despeses subvencionables d'acord amb el que s'estableix a l'article 31 de la Llei General de Subvencions.
- Que, en cas d'imputar-se despeses indirectes, els criteris d'imputació es poden considerar adequats.
- Que, en cas de donar-se els supòsits previstos en l'article 31.3 de la Llei General de Subvencions, l'entitat disposa d'ofertes de diferents proveïdors, així com una memòria on es justifiqui l'elecció final.
- Que les despeses incorregudes s'han classificat correctament en la memòria econòmica d'acord amb el contingut de les bases reguladores.
- Que existeix la necessària coherència entre les despeses justificades i la naturalesa de les activitats subvencionades.
- Que l'entitat ha fet constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona en l'execució de les activitats subvencionades i en tota la documentació impresa, cartells o mitjans electrònics i audiovisuals amb els logotips de la imatge corporativa de la Diputació.

- Hem sol·licitat al beneficiari una declaració relativa al finançament de l'activitat subvencionada.
- Hem sol·licitat a l'entitat una carta de manifestacions de la direcció."

En l'informe es recull que: "Com a resultat del treball realitzat, els informem que no hem observat fets o circumstàncies que poguessin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a l'INSTITUT D'ESTUDIS CATALANS per a la percepció de la subvenció a la que es refereix l'apartat 1 anterior".

<u>En relació a la validació de la justificació per part del centre gestor:</u>

Des del centre gestor ens han manifestat que disposen d'un circuit intern per validar la justificació i posterior pagament, de manera que, el tècnic revisa la documentació justificativa que posteriorment envia al Director per tal que li doni el vis-i-plau i aprovi l'operació comptable. Consta correu electrònic del Director de data 7 de juliol de 2020 amb la conformitat.

D'acord amb la base 24.6 de les Bases d'Execució del Pressupost 2020, relatiu a la "Tramitació administrativa de la despesa: En el cas d'operacions O o ADO vinculades al pagament de subvencions, la seva autorització en el SIGC per part del cap del centre gestor, suposa la seva conformitat amb el contingut del compte justificatiu i suposa, a més, la constatació per part seva del fet que l'import de la subvenció s'ha destinat

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd137598203cb8827e25 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

íntegrament a finançar l'actuació per a la qual fou concedida, així com que els documents presentats com a justificació de la subvenció que s'indiquen al compte justificatiu són correctes i s'adeqüen al que exigeixen els instruments reguladors de la seva concessió".

S'ha validat que l'autorització del SIGC s'ha realitzat pel Director de Serveis de Suport a la Coordinació General.

f) Pagament de la subvenció

D'acord amb el punt cinquè de l'apartat tercer de la resolució del decret, on s'especifiquen les condicions a què queda subjecta la subvenció, "el pagament de la subvenció es realitzarà d'un sol cop prèvia presentació dins dels terminis establerts la documentació justificativa esmentada en els punts anteriors".

D'acord amb el punt tercer de l'apartat tercer de la resolució del decret de concessió, on s'especifiquen el contingut de la justificació, es determina que el compte justificatiu amb informe d'auditor segons el model creat a l'efecte, contindrà, entre d'altra: "Certificats d'estar al corrent d'obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, si no ha acceptat de forma expressa que siguin obtinguts directament per la Diputació de Barcelona, 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".

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 15 de juliol de 2020, ambdós amb resultat positiu.

Posteriorment, en data en data 20 de juliol de 2020, la Diputació va fer efectiu el pagament de la subvenció concedida per un import de 119.000,00 euros en relació a les activitats de l'Institut, prèvia revisió de la documentació justificativa presentada en data 27 de març de 2020.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd137598203cb8827e25 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

g) Finançament de les activitats subvencionades

D'acord amb la documentació presentada per l'Institut, el cost final de l'activitat ha ascendit a 225.806,79 euros i s'ha finançat de la següent manera:

Estructura de finançament final de l'activitat	2019 (€)
Subvenció Diputació	119.000,00
Recursos propis (Vendes i prestacions de serveis)	106.806,79
Total	**225.806,79**

L'Institut, segons el compte de resultats a 31 de desembre de 2019, ha ingressat per subvencions a les activitats un total de 6.117.994,25 euros. L'entitat beneficiària ens facilita el desglossament del compte de major 724 per deutor del qual podem obtenir el detall per ens beneficiari i, en aquest sentit, comprovar l'existència de la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona.

A nivell d'activitats, el cost previst i real, i l'estructura de finançament ha estat la següent:

	Pressupost Concessió final	Execució Compte justif 27/3/20	Subv DIBA prevista	Subv DIBA executada	Recursos propis previstos	Recursos propis executats
a) Gramàtica bàsica i d'ús de la Llengua Catalana	24.000,00 €	24.431,72 €	18.000,00 €	18.000,00 €	6.000,00 €	6.431,72 €
b) Atles Lingüístic del Domini Català	32.000,00 €	33.516,83 €	30.000,00 €	30.000,00 €	2.000,00 €	3.516,83 €
c) Corpus Oral de la llengua catalana	21.000,00 €	21.198,83 €	20.000,00 €	20.000,00 €	1.000,00 €	1.198,83 €
d) Observatori de la Recerca	45.600,00 €	46.940,90 €	10.000,00 €	10.000,00 €	35.600,00 €	36.940,90 €
e) Premis Sant Jordi – Cartell de premis 2019	42.400,00 €	42.400,00 €	11.000,00 €	11.000,00 €	31.400,00 €	31.400,00 €
f) Societat Catalana d'Ordenació del Territori	18.000,00 €	18.401,27 €	10.000,00 €	10.000,00 €	8.000,00 €	8.401,27 €
g) Societat Catalana de Geografia	20.000,00 €	20.536,08 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.536,08 €
h) Societat Catalana d'Estudis Jurídics	18.000,00 €	18.381,16 €	10.000,00 €	10.000,00 €	8.000,00 €	8.381,16 €
	221.000,00 €	**225.806,79 €**	**119.000,00 €**	**119.000,00 €**	**102.000,00 €**	**106.806,79 €**

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

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 4.806,79 euros, que representa un 2,18% del total del pressupost.

A nivell d'activitats, els desviaments han estat els següents:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd137598203cb8827e25 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

	Pressupost Concessió final	Execució Compte justif 27/3/20	Desviament
a) Gramàtica bàsica i d'ús de la Llengua Catalana	24.000,00 €	24.431,72 €	431,72 €
b) Atles Lingüístic del Domini Català	32.000,00 €	33.516,83 €	1.516,83 €
c) Corpus Oral de la llengua catalana	21.000,00 €	21.198,83 €	198,83 €
d) Observatori de la Recerca	45.600,00 €	46.940,90 €	1.340,90 €
e) Premis Sant Jordi – Cartell de premis 2019	42.400,00 €	42.400,00 €	0,00 €
f) Societat Catalana d'Ordenació del Territori	18.000,00 €	18.401,27 €	401,27 €
g) Societat Catalana de Geografia	20.000,00 €	20.536,08 €	536,08 €
h) Societat Catalana d'Estudis Jurídics	18.000,00 €	18.381,16 €	381,16 €
	221.000,00 €	**225.806,79 €**	**4.806,79 €**

VII. INCIDÈNCIA DE LA CRISI SANITÀRIA DERIVADA DE LA COVID-19 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, per un període de 15 dies naturals, que ha estat objecte de successives pròrrogues.

Concretament, la declaració ha estat objecte de sis pròrrogues, aprovades mitjançant els Reials decrets amb núm. 476/2020, de 27 de març; 487/ 2020, de 10 d'abril; 492/ 2020, de 24 d'abril; 514/ 2020, de 8 de maig; 537/2020, de 22 de maig i 555/2020, de 5 de juny, disposant, en cadascun, la pròrroga de l'estat d'alarma per un període de 15 dies naturals, amb els mateixos efectes que el RD 463/2020, de 14 de març.

En el marc d'aquest context de crisi sanitària i, fins i tot, finalitzat el període d'estat d'alarma, s'han aprovat un conjunt de disposicions normatives i mesures adreçades a pal·liar les conseqüències derivades de la crisi provocada per la COVID-19, tant per l'Estat com per les comunitats autònomes.

L'expedient examinat, referit a l'anualitat 2020 s'ha vist afectat per aquest marc normatiu. Per aquest motiu, al llarg de l'informe, s'han formulat algunes consideracions sobre l'afectació de les mesures aprovades durant i després de l'estat d'alarma, si s'escau.

En general, es pot concloure que els tràmits s'han realitzat adequadament sense incidències destacables.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd137598203cb8827e25 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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'Institut.

Cal fer constar que, d'acord amb l'article 9.2 de l'OGS sobre la "Quantia de les subvencions i compatibilitat amb altres ingressos" s'estableix que "les subvencions no han d'excedir, normalment, del 50% del cost de l'activitat a què s'apliquin. En els casos en què s'ultrapassi aquest límit, se n'ha de justificar la necessitat 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): dd137598203cb8827e25 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2021/0015604
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_DEF_CFSUBVPR_IEC

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Responsable de Control Financer de Subvencions	Signa	25/11/2021 10:26
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	25/11/2021 11:10

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
dd137598203cb8827e25	https://seuelectronica.diba.cat	

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

Fundació Centre Internacional de Música Antiga
G61434015

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 (LGS, en endavant). 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, en endavant), 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 2020 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 2021* (PACF 2021, d'ara endavant).

Els articles 34 i següents de les *Instruccions de control intern de la Diputació 2021* regulen el marc d'actuació general i procedimental del control financer, tot remetent al PACF 2021 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 6adfea24a54e90d27401 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 del beneficiari de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part del beneficiari.
d) La realitat i regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada pel beneficiari, 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 pel beneficiari 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 2021 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 de l'entitat, preferentment auditats. Així mateix, aquestes comprovacions permetran identificar aquelles entitats que estan subjectes a les obligacions recollides a la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, ja sigui perquè perceben més de 100.000 euros anuals de subvencions o ajuts públics o bé perquè un 40% o més dels seus ingressos anuals provenen de subvencions o ajuts públics (amb un mínim de 5.000 euros). La subjecció a aquesta normativa comportarà la verificació del compliment de les obligacions regulades a la citada norma.

- Quant a les verificacions a efectuar en compliment de l'article 219.3 TRLRHL, aquestes tindran per objecte comprovar: L'adequada tramitació de l'expedient

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 6adfea24a54e90d27401 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

D'acord amb el PACF 2021, 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, reservant aquest examen per les subvencions d'import superior a 60.000 euros, dins del tram de les superiors a 20.000 euros. En aquests casos, es procedirà a:

• La verificació de la inexistència d'excés de finançament en l'execució de l'activitat, a través de l'anàlisi dels comptes anuals de l'entitat.

• La conciliació de les transferències efectuades, a través de la verificació que l'entitat hagi comptabilitzat correctament, tant la concessió com el cobrament de la subvenció.

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 Reglament 887/2006 de la Llei de subvencions).

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 III.D.1.2 del PACF 2021 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 Centre Internacional de Música Antiga forma part d'aquesta mostra de beneficiaris.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 6adfea24a54e90d27401 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2021 respecte l'exercici 2020.

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 de la resolució del decret de concessió, relatiu a les condicions a què queda subjecta la subvenció, s'informa que:

> " La Fundació CIMA haurà de justificar la realització de l'activitat subvencionada entre el 15 de gener de 2020 fins a l'1 d'abril de 2020, mitjançant la presentació d'un compte justificatiu amb informe d'auditor; segons el model creat a l'efecte".

Pel que fa a la difusió, d'acord amb el punt 4c de l'apartat tercer de la resolució del decret, d'entre les obligacions de la beneficiària:

> "c) Haurà de fer 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".

A més a més, en relació al pagament, d'acord amb el punt tercer de l'apartat tercer de la resolució del decret, "el pagament de la subvenció es realitzarà d'un sol cop prèvia la presentació dins dels terminis establerts de la documentació justificativa esmentada en els punts anteriors".

Així mateix, la Fundació, juntament amb la sol·licitud de subvenció, haurà de presentar una declaració responsable amb la informació relativa a les retribucions dels òrgans de direcció o administració de l'entitat beneficiària, d'acord amb l'establert a l'article 15.2 de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

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

- Verificar l'existència dels estats comptables auditats corresponents als exercicis 2019 i 2020, i que s'acompanyen de la Memòria abreujada.

- Verificar que s'ha fet constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona en l'execució de les seves activitats.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 6adfea24a54e90d27401 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Comprovar que en l'informe es conclogui 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 25 de juny de 2021. En relació a l'anàlisi financer:
      - Els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 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 724x).
      - Llibre major del compte deutor relatiu a la subvenció rebuda.
      - Document justificatiu/extracte bancari de cobrament de la subvenció.
      - Informe d'auditoria de l'exercici d'imputació de la subvenció esmentada, si escau.

    - Addicionalment per un millor anàlisi ens aporten:
      - Presentació dels comptes anuals (exercici 2019, 2020) al Protectorat.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 6adfea24a54e90d27401 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Acta de la reunió del maig de 2020 on s'aproven els comptes anuals del 2019.
- Esborrany de l'Acta de la reunió del maig de 2021 on s'aproven els comptes anuals del 2020. (pendent de revisió pel Patronat i aprovació).
- Diligencia Comptes anuals 2020
- Certificat del registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya, de la última composició del Patronat. Fundació Centre Internacional de Música Antiga 2021.
- Certificats renovació càrrecs data 8 d'abril de 2019 i 5 de juny de 2020.
- Factures nº 58 i Nº121.

– 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 2021, 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 6adfea24a54e90d27401 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

Sens perjudici de l'aplicabilitat de la normativa referida a 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.

- 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 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 6adfea24a54e90d27401 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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**

- 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.

- Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona.

- Pla Anual de Control Financer.

- Refosa sobre delegació de competències i atribucions d'òrgans competents de la Diputació, diferents del Ple.

- Pla estratègic de subvencions de la Diputació de Barcelona.

- 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 6adfea24a54e90d27401 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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 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.

Entre d'altres, s'han considerat el Reial Decret 463/2020, de 14 de març, pel que es declara l'estat d'alarma, i les successives pròrrogues, la modificació realitzada pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març (que modifica la DA 3a del RD 463/2020) i la normativa aprovada amb posterioritat per les autoritats estatals, autonòmiques i locals i, en particular, per la Diputació de Barcelona.

IV. DESCRIPCIÓ DEL BENEFICIARI

L'entitat Fundació Centre Internacional de Música Antiga (Fundació, en endavant), es va constituir el 27 de juny de 1997 davant el notari Sr. Jose Javier Cuevas Castaño. En virtut de la Resolució de la consellera de Justícia de 23 d'abril de 1998 es va inscriure, amb el número 1166, en el Registre de Fundacions Privades de la Generalitat de Catalunya, Departament de Justícia. El seu domicili social es troba ubicat al carrer Camí de la Font núm.2, de Bellaterra (Barcelona).

La Fundació Centre Internacional de Música Antiga neix l'any 1997 de la mà de Jordi Savall i Montserrat Figueras per garantir la recuperació i la revalorització del patrimoni

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 6adfea24a54e90d27401 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

musical universal amb obres de caràcter excepcional dels períodes medieval, renaixentista, barroc i del classicisme, amb una especial atenció a les tradicions musicals de l'entorn del mediterrani.

Jordi Savall i Montserrat Figueras són els fundadors dels diferents conjunts que conformen l'activitat concertística de la Fundació.

Els fundadors assignen a la Fundació com a dotació inicial i a títol de cessió gratuïta, la quantitat de 2.500.000 pessetes (15.025,30 euros), que són aportades de la següent manera:

- La Sra. Montserrat Figueras i García: 500.000 pessetes (3.005,061 euros)
- El Sr. Jordi Savall i Bernadet: 1.000.000 pessetes (6.010,121 euros.)
- La Sra. Mari Carmen Gómez i Muntané 500.000 pessetes (3.005,061 euros)
- El Sr. Josep Borràs i Rosa: 500.000 pessetes (3.005,061 euros)

A l'escriptura de constitució, es detalla que es voluntat de tots ells constituir una Fundació Privada denominada "Centre Internacional de Música Antiga Fundació privada" i que tindrà com a finalitats promoure la difusió, interpretació, l'ensenyament i la investigació de la música antiga en el sentit més ampli.

L'objecte de la Fundació, tal com s'estableix en l'article 4 dels seus Estatus, és donar suport a l'obra i l'activitat concertística i pedagògica del Sr. Jordi Savall, promovent la difusió, interpretació, l'ensenyament i la investigació de la música antiga.

Posteriorment, els Estatuts van ser modificats i refosos, mitjançant escriptura autoritzada pel notari Sr. Lluis Jou i Mirabent, en data 28 de juny de 2016, número 1418 de protocol.

D'acord amb l'escriptura de poders de data 22 de gener de 2019, i davant el notari Lluis Jou i Mirabent, s'eleven a públics els acords socials (poders), d'entre els quals:

- Es confereixen poders a favor Sergi Grau Torras, per tal que en nom de la Fundació, pugui "sol·licitar ajudes i subvencions davant l'Estat, comunitats autònomes, províncies, municipis organismes autònoms i, en general, davant tota classe d'entitats públiques i privades, sense cap excepció, nacionals i estrangeres, per a ofertes de projectes, obres subministraments, prestació o arrendaments de servies i signar els documents adients; signar les oportunes propostes i acceptar les adjudicacions que li fossin fetes a la Fundació. Tot això ho podrà així mateix realitzar formant agrupacions, consorcis o uni0ons temporals amb altres licitadors o entitats, acceptant les obligacions que això comporti". També podrà "concertar, formalitzar, executar i subscriure en nom de la Fundació tota classe de convenis, actes i contractes amb institucions públiques o privades, i en particular tota classe d'actes, contractes i convenis de Pràctiques amb les universitats, les escoles o centres de formació vinculats als ajuntaments".

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 6adfea24a54e90d27401 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Es comprova que, d'acord amb les actes del Patronat de les reunions celebrades en data 8 d'abril de 2019 i 28 de maig de 2020, i amb el Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya de data 9 d'abril de 2021, es certifica, que els càrrecs són:

- President: Manuel Forcano i Aparicio (A renovar: 21/01/2023)
- Vicepresident: Joan Rigol i Roig (A renovar: 28/05/2024)
- Secretari: Antoni Dalmau i Ribalta.(A renovar: 28/05/2024)

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 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	Col·laborar en el projecte europeu "Acadèmia Beethoven 250", des de l'1 de gener de 2019 fins el 31 desembre de 2019	Concessió directa nominativa	2019/0006730	100.000,00

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

En aquest sentit, cal assenyalar que s'han auditat els comptes anuals abreujats de la Fundació, que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat abreujat de canvis en el patrimoni net i la memòria abreujada corresponents a l'exercici anual acabat en l'esmentada data.
L'informe d'auditoria corresponent als esmentats comptes anuals, emès per BNFIX PICH AUDITORES, S.L.P (ROAC nºS0749) en data 8 de juny de 2020 (signat digitalment en data 27 de juliol de 2020), expressa la següent opinió**,** tal com es recull a continuació:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 6adfea24a54e90d27401 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- "En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del CENTRE INTERNACIONAL DE MÚSICA ANTIGA, FUNDACIÓ PRIVADA a 31 de desembre de 2019, així com dels seus resultats i els fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica en la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix."

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 aquestes, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

  Reconeixement d'ingressos:

  Descripció del risc:
  - El reconeixement d'ingressos és una àrea significativa i susceptible d'incorrecció material, particularment al tancament d'exercici en relació amb la seva adequada imputació temporal, motiu pel qual s'ha considerat un dels riscos més significatius de la nostra auditoria.

  Resposta de l'auditor:
  - Els nostres principals processos d'auditoria van incloure al tancament de l'exercici acabat el 31 de desembre de 2019, entre altres, l'avaluació dels controls establerts per la direcció sobre el procés de reconeixement d'ingressos al tancament de l'exercici i l'obtenció de confirmacions externes dels diferents organismes atorgants de subvencions pels ingressos per subvencions. També hem identificat les subvencions de caràcter reintegrables, revisant el compliment de les clàusules incloses en la seva concessió i avaluat l'adequació de la informació revelada a la memòria.

En tot cas, cal assenyalar que d'acord amb la nota 2 de la Memòria, relatius a les Bases de presentació dels comptes anuals abreujats, així com amb els estats financers presentats al protectorat de la Generalitat, la Fundació aplica el criteris i regles

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 6adfea24a54e90d27401 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

aplicables a entitats de dimensió gran, si bé els comptes anuals els formula en format abreujat.

Segons l'acta de la reunió del 28 maig de 2020 signada pel President i el Secretari de la Fundació: "els comptes anuals abreujats de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2019, que es composen del balanç de situació, el comptes de resultats, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria, degudament auditats i que són aprovats, per unanimitat, pel patronat".

La Fundació ha presentat els comptes anuals de l'exercici 2019 al Protectorat de la Generalitat de Catalunya en data 31 de juliol de 2020.

La Fundació aporta addicionalment l'informe d'auditoria dels comptes anuals 2020.
En aquest sentit, cal assenyalar que s'han auditat els comptes anuals abreujats de la Fundació que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2020, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat abreujat de canvis en el patrimoni net i la memòria abreujada corresponents a l'exercici anual acabat en l'esmentada data.

L'informe d'auditoria corresponent als esmentats comptes anuals, emès per BNFIX PICH AUDITORES, S.L.P (ROAC nºS0749) en data 29 d'abril de 2021, expressa la següent opinió**,** tal com es recull a continuació:

- "En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del CENTRE INTERNACIONAL DE MÚSICA ANTIGA, FUNDACIÓ PRIVADA a 31 de desembre de 2020, així com dels seus resultats i els fluxos 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."

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.
- <u>Aspectes més rellevants de l'auditoria:</u>

  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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 6adfea24a54e90d27401 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Reconeixement d'ingressos:

Descripció del risc:

- El reconeixement dels ingressos és una àrea significativa i susceptible d'incorrecció material, particularment al tancament d'exercici en relació amb la seva adequada imputació temporal, motiu pel qual s'ha considerat un dels riscos més significatius

Resposta de l'auditor:

- Els nostres principals processos d'auditoria van incloure al tancament de l'exercici acabat el 31 de desembre de 2020, entre altres, l'avaluació dels controls establerts per la direcció sobre el procés de reconeixement d'ingressos al tancament de l'exercici i l'obtenció de confirmacions externes dels diferents organismes atorgants de subvencions pels ingressos per subvencions. També hem identificat les subvencions de caràcter reintegrables, revisant el compliment de les clàusules incloses en la seva concessió i avaluat l'adequació de la informació revelada a la memòria.

En tot cas, cal assenyalar que d'acord amb la nota 2 de la Memòria, relatius a les Bases de presentació dels comptes anuals abreujats, la Fundació aplica el criteris i regles aplicables a entitats de dimensió gran, si bé els comptes anuals els formula en format abreujat".

La Fundació ens fa saber per correu electrònic que en data 17 de maig de 2021 es va celebrar la reunió del Patronat on es van aprovar els comptes anuals 2020. El beneficiari ens fa arribar l'esborrany de l'Acta, pendent de revisar pel patronat i de la seva aprovació. L'Acta signada encara no està disponible a la data de tancament d'aquest informe.

Mitjançant Diligència de data 18 de maig de 2021, el Secretari, fa constar que "la reunió del Patronat d'aquesta Fundació, d'acord amb el previst a l'article 312-5.2 de la Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi Civil de Catalunya i l'article únic del decret Llei 53/2020, de 22 de desembre, de modificació del decret Llei 10/2020, de 27 de març, pel qual s'estableixen noves mesures extraordinàries per fer front a l'impacte sanitari, econòmic i social de la COVID-19, es va celebrar mitjançant videoconferència, sent aquest un mitjà telemàtic que assegura l'autenticitat i la connexió bilateral en temps real, amb imatge i so, dels assistents en remot a la reunió, sense que cap dels assistents manifestés la seva oposició a l'ús d'aquest sistema.
Per aquest motiu, i tenint en compte les limitacions a la lliure circulació entre països que s'apliquen actualment, els patrons de la Fundació no han firmat materialment els comptes anuals, si bé és cert que han assumit el compromís de firmar comptes un cop finalitzin les restriccions i es recuperi la llibertat de circulació entre territoris."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 6adfea24a54e90d27401 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

La Fundació ha presentat els comptes anuals de l'exercici 2020 al Protectorat de la Generalitat de Catalunya en data 7 de juliol de 2021.

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

Els estats adjunts en els comptes anuals de l'exercici 2019, són els resumits a continuació.

L'Entitat aplica les disposicions legals vigent en matèria de comptabilitat, específicament del decret 259/2008, de 23 de desembre, per al qual es va aprovar el Pla de Comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, i amb allò que no estigui previst en aquest Pla, es remet el Pla General de Comptabilitat aprovat per el Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre.

La Fundació aplica el criteris i regles aplicables a entitats de dimensió gran, si bé els comptes anuals els formula en format abreujat.

A l'informe d'auditoria es recull que "el Patronat és responsable de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de manera 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 permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

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

- Balanç de situació

Pels exercicis 2019 i 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 Fundació (*en euros*):

	2020		2019	
	Actiu	**Passiu**	**Actiu**	**Passiu**
Actiu no corrent	350.296,51		447.106,33	
Actiu corrent	841.785,21		1.274.687,06	
Patrimoni Net		119.133,48		170.406,87
Passiu no corrent		263.476,35		0,00

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 6adfea24a54e90d27401 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

	2020		2019	
	Actiu	**Passiu**	**Actiu**	**Passiu**
Passiu corrent		809.471,89		1.551.386,52
TOTAL	**1.192.081,72**	**1.192.081,72**	**1.721.793,39**	**1.721.793,39**

➢ Compte de pèrdues i guanys

Les principals magnituds del compte de resultats de la Fundació pels exercicis 2019 i 2020 són les següents (*en euros*):

	2020	2019
1. Ingressos per les activitats	2.159.014,05	4.775.431,35
a) Vendes i prestacions de serveis	1.052.402,80	3.890.034,29
b) Ingressos per drets d'emissió	1.041,82	776,18
c) Ingressos de promocions, drets d'emissió, patrocinadors i col·laboradors	321.686,00	330.932,57
d) Subvencions donacions i altres ingressos	783.883,43	553.688,31
4. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu	0,00	16.112,57
5. Aprovisionaments	(-) 796.604,47	(-) 2.007.942,62
6. Altres ingressos de les activitats	9.702,52	68.093,54
7. Despeses de personal	(-) 1.087.038,17	(-)2.254.862,52
8. Altres despeses d'explotació	(-) 243.028,12	(-) 392.412,08
9. Amortització de l'immobilitzat	(-) 96.809,82	(-) 138.437,11
10. Subvencions, donacions i llegats traspassats a resultats	8.415,62	16.408,18
13. Altres resultats	17.336,82	(-) 76,74
Resultat d'explotació [A]	**(-) 29.011,57**	**82.314,57**
15. Despeses financeres	(-) 9.369,80	(-) 17.116,95
17. Diferències de canvi	(-) 4.476,40	1.509,44
Resultat financer [B]	**(-) 13.846,20**	**(-) 15.607,51**
Resultat abans d'impostos [A+ B]	(-) 42.857,77	66.707,06
Resultat de l'exercici	**(-) 42.857,77**	**66.707,06**

Es detecta un error material en la numeració del compte de pèrdues i guanys presentats dels apartats 9 i 10, on figuren 8 i 9 respectivament.
El resultat de l'exercici 2020 ascendeix a 42.857,77 euros de pèrdua, essent el de l'exercici 2019 de 66.707,06 euros de benefici.

Un cop revisada la presentació dels CCAA dels exercicis 2019 i 2020 al Protectorat en data 31 de juliol de 2020 i 7 de juliol de 2021 respectivament, s'han detectat unes petites diferències en quant al desglossament dels comptes dels "ingressos per les activitats". En aquest sentit, les dades presentades al Protectorat:

- contemplen els "b) Ingressos per drets d'emissió " dins l'apartat " c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions"
- es desglossen les donacions i altres ingressos en l'apartat "e) Donacions i altres ingressos per a activitats", mentre que en els comptes anuals auditats estan en l'apartat "d) Subvencions oficials a les activitats".

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 6adfea24a54e90d27401 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

	2019 AUDITORIA	2019 PROTECTORAT
1. Ingressos per les activitats	4.775.431,35	4.775.431,35
a) Vendes i prestacions de serveis	3.890.034,29	3.890.034,29
b) Ingressos per drets d'emissió	776,18	0,00
c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions	330.932,57	331.708,75
d) Subvencions oficials a les activitats	553.688,31	553.038,31
e) Donacions i altres ingressos per a activitats	0,00	650,00

	2020 AUDITORIA	2020 PROTECTORAT
1. Ingressos per les activitats	2.159.014,05	2.159.014,05
a) Vendes i prestacions de serveis	1.052.402,80	1.052.402,80
b) Ingressos per drets d'emissió	1.041,82	0,00
c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions	321.686,00	322.727,82
d) Subvencions oficials a les activitats	783.883,43	783.883,43

No obstant, tal i com es pot comprovar, l'import total dels ingressos per activitats coincideix tant en l'informe d'auditoria com en els comptes presentats al Protectorat.

V.2. Conciliació de les transferències

La Fundació, segons la nota 13 de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019, ha ingressat per subvencions d'explotació un total de 553.688,31 euros segons el detall següent:

Entitats	2019 (€)	%
Diputació de Barcelona (Finançament ordinari)	100.000,00	18,00%
GENCAT	350.000,00	62,99%
Ajuntament de Barcelona	30.000,00	5,40%
Instituto Ramon Llull	75.000,00	13,50%
Altres subvencions i Donacions	650,00	0,12%
Total subvencions atorgades	**555.650,00**	**100%**
Subvencions imputades al Patrimoni net del total	**-1.961,69**	
Total subvencions imputades al resultat	**553.688,31**	

La Fundació estima que s'han complert totes les despeses subvencionades, i per tant no existiran reintegraments de les subvenciones imputades com a ingrés de l'exercici 2019.

En relació a les aportacions de la Diputació, segons la comptabilitat d'aquesta, han estat de 0,00 euros en l'exercici 2019. La conciliació entre ambdues xifres és tal i com segueix *(en euros)*:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 6adfea24a54e90d27401 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Total aportacions de la Diputació per a l'exercici 2019	**0,00**
(+) Subvenció projecte europeu Acadèmia Beethoven 250 del 2019 registrada per la Fundació en el 2019, i reconeguda per la Diputació en el 2020.	(+) 100.000,00
Total aportacions de la Diputació, segons la Fundació 2019	**100.000,00**

El saldo que la Fundació té pendent de cobrar amb la Diputació a 31 de desembre de 2019 ascendeix a 100.000,00 euros i correspon a l'aportació per a activitats executades en l'exercici 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 2020, essent la data comptable de pagament el 12 de maig de 2020, que coincideix amb la data d'emissió del rebut bancari de l'entitat, amb data d'abonament 13 de maig 2020, data en que es comptabilitza a l'haver del compte financer 440 per part de la Fundació.

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 (2019), i el reconeixement de l'obligació per part de la Diputació, en el moment de la seva liquidació (2020).

VI. COMPROVACIONS ESPECÍFIQUES DE CONTROL FINANCER

Expedient 2019/0006730

Objecte	**Finançar part de les despeses que es produeixin amb motiu del projecte europeu "Acadèmia Beethoven 250", i concretament en la part del projecte que es desenvolupa a la província de Barcelona i que consistirà en: l'acadèmia de preparació del Projecte I (Simfonies 1, 2 i 4) i l'acadèmia de preparació del Projecte 2 (simfonies 3 i 5), que es portin a terme entre l'1 de gener i el 31 desembre de 2019.**
Import subvenció	**100.000,00 €**
Tipus d'expedient	**Subvenció**
Procediment	**Concessió directa nominativa**
Centre gestor	**Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General**
Aplicació pressupostària	**G/10500/33400/48910**

Per decret (núm. 5635) de la presidència de la Diputació, en data 3 de maig de 2019, es va aprovar l'atorgament d'una subvenció per a l'exercici 2019, a la Fundació Centre Internacional de Música Antiga per un import de 100.000,00 euros, destinada a finançar

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 6adfea24a54e90d27401 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

part de les despeses que es produeixin amb motiu del projecte europeu "Acadèmia Beethoven 250" i, concretament, en la part del projecte que es desenvolupa a la província de Barcelona i que consistirà en: l'acadèmia de preparació del Projecte I (Simfonies 1, 2 i 4) i l'acadèmia de preparació del Projecte 2 (simfonies 3 i 5), que es portin a terme entre l'1 de gener i el 31 desembre de 2019.

La despesa autoritzada i disposada a favor de la Fundació per al finançament de les activitats produïdes al llarg de 2019, ascendeix a 100.000,00 euros, amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/10500/33400/48910 del pressupost de l'exercici 2019.

La notificació d'aquest decret presenta data de registre de sortida 13 de maig 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.

D'acord amb el punt tercer de l'apartat tercer de la resolució del decret de concessió, on s'especifiquen les condicions a què queda subjecta la subvenció "s'entendrà acceptada la subvenció si el/la beneficiari/ària no ha manifestat expressament les seves objeccions en el termini d'un mes comptador des de la data de la notificació de la present resolució".

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

Subvenció 2019	TOTAL (€)
Import pressupostat	276.546,00
Import sol·licitat	100.000,00
Import concedit	100.000,00
Import concedit/pressupost	36,16%

Estructura del cost de l'activitat 2019	TOTAL (€)
Import pressupostat	276.546,00
Cost final de l'activitat	331.104,71
Import Auditat	100.000,00
Import pagat	100.000,00
Import pagat/cost activitat	30,20%

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 6adfea24a54e90d27401 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Estructura de finançament final de l'activitat	2019 (€)	
	Pressupost	Definitiu
Subvenció Diputació	100.000,00	100.000,00
Subvencions d'altres Administracions públiques	30.000,00	30.000,00
Altres ingressos: La Saline Royals d'Arc et Senan	46.466,00	54.202,00
Recursos propis (Vendes i prestacions de serveis)	100.080,00	146.902,71
Total	**276.546,00**	**331.104,71**

a) Anàlisi de la sol·licitud de subvenció

Consta a l'expedient la sol·licitud de subvenció per part de la Fundació, presentada inicialment en data 14 de març de 2019, signada per Alejandro Serra Ochoa que, d'acord amb l'escriptura de poders de data 22 de gener de 2019 i davant el notari Lluis Jou i Mirabent, se li confereixen poders per representar a la Fundació davant l'Administració Pública de l'Estat.

Es van fer un seguit de requeriments via telefònica i posteriorment, en data 15 d'abril de 2019, es va presentar la sol·licitud esmenada. 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 definitiva consta signada pel Sr. Sergi Grau Torras 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 la sol·licitud de subvencions.

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 que ha estat inscrit al Registre de Fundacions Privades de la Generalitat de Catalunya, amb número d'inscripció 1166.

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:

"Per celebrar el naixement d'un dels genis més extraordinaris de la cultura musical europea, desenvoluparem el projecte per tal de realitzar un treball d'investigació i d'interpretació sobre la integral de les 9 simfonies repartides en 4 grans programes:

- 2019:
  - Primavera Programa 1: Simfonies 1,2 i 4
  - Tardor Programa 2: Simfonies 3 i 5.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 6adfea24a54e90d27401 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 2020:
    - Primavera Programa 3: Simfonies 6 i 7
    - Tardor Programa 4: Simfonies 8 i 9.

Aquest treball es desenvoluparà a càrrec d'un important equip dirigit per Jordi Savall i integrat pel millors professionals que actualment estan especialitzats en instruments d'època i e el repertori: el *Konzertmeister* **Jakob Lehmann** amb l'assistència del *concertino* **Manfredo Kraemer,** acompanyat del nucli central dels músics professionals de **Le Concert des Nations** (l'orquestra barroca d'instruments d'època de gran reconeixement internacional que el 2019 celebra els 30 anys del seu naixement). Enriquirem aquest programa amb la incorporació dels millors joves músics professionals d'avui, els quals han sigut seleccionats durant la tardor 2018 a través d'una convocatòria internacional oberta a tothom que compleixi els requisits, perquè tots aquells joves músics professionals menors de 33 anys d'arreu del món que volguessin participar en les places disponibles puguin fer-ho.[...] Aquest grup de joves músics que han estat seleccionats conformaran el nucli de les acadèmies Beethoven i participaran a les sessions pedagògiques juntament amb els músics professionals de l'orquestra per tal de crear sinèrgies de treballs i d'aprenentatge. L'objectiu és dur a terme un treball d'interpretació de les Simfonies de Beethoven amb criteris històrics, amb les tècniques i els instruments de la seva època.

Tot el treballs de les acadèmies s'enregistrarà(àudio i vídeo) per difusions pedagògiques posteriors. Cada una de les acadèmies culminarà amb una sèrie de concerts (Barcelona, París, Frankfurt, Ferrara, Reggio Emilia, Milà o Madrid)."

Addicionalment, la Fundació presenta el pressupost previst per a l'activitat objecte de subvenció (Annex 2), i es constata que es sol·licita un import de 100.000,00 euros sobre un pressupost total de 276.546,00 euros.

La resta del pressupost es cobreix amb subvencions d'altres administracions públiques per import de 30.000,00 euros, altres ingressos (La Saline Royale d'Arc et Senan) per import de 46.466,00 euros i recursos propis per import de 100.080,00 euros.

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

Previsió d'ingressos	Import (€)
Diputació de Barcelona	100.000,00
Subvencions d'altres Administracions públiques	30.000,00
Altres ingressos (La Saline Royale d'Arc et Senan)	46.466,00
Recursos propis	100.080,00
Total ingressos previstos	**276.546,00**

Respecte les despeses, el pressupost de despeses de la sol·licitud presenta una diferència material de 9,00 euros. Segons l'entitat, el pressupost de despeses

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 6adfea24a54e90d27401 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

ascendeix a 276.546,00 euros, tot i que la suma concepte a concepte, ascendeix a un total de 276.555,00 euros.

Previsió de despeses	Import (€)
Contractació externa (músics professionals i docents)	117.169,00
Personal	13.284,00
Allotjament	54.960,00
Dietes	22.464,00
Viatges	33.700,00
Despeses de coordinació	30.328,00
Altres (material musical, àudios, etc...)	4.650,00
Total despeses previstes	**276.555,00**

Per tant, es detecta en la sol·licitud esmenada, que hi ha un error material, atès que els imports del pressupost d'ingressos i despeses tenen una diferència de 9 euros.

La subvenció de la Diputació finança el 36,16% 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
Ajuntament de Barcelona	Exclosa de concurrència pública	30.000€

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:

> "L'excepcionalitat de l'activitat per a la qual sol·licitem la subvenció es fonamenta en la transmissió d'una cultura musical, intangible però essencial, per els noves generacions. En aquest sentit, treballem tècniques d'interpretació sobre el treball

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 6adfea24a54e90d27401 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

orquestral basat en criteris històrics i instruments d'època gràcies a la trajectòria musical i el mestratge de Jordi Savall.
Amb aquest projecte interpretarem les Simfonies de Beethoven a partir de les informacions del tempo, de l'articulació, de la dinàmica i del domini del instruments de l'època, de manera que ens permeti el descobriment d'un Beethoven realment "revolucionari" , en el qual hi conflueixin els valors de la cultura i civilització humanística europea.

Per aquesta raó, estem convençuts de la responsabilitat i la força que tots i cadascun de nosaltres podem tenir a fi de contribuir, a través de la música, a retrobar i renovar aquest esperit humanista tan essencial de la nostra civilització. És veritablement la Cultura, entesa en tota la seva dimensió estètica, espiritual i universal, la que permet a cadascun de nosaltres de revitalitzar-nos en el passat per participar millor en la creació d'un futur més just i més humà"

b) Concessió de la subvenció

En base a aquesta sol·licitud, per instància de la Presidència en data 3 de maig de 2019, es va aprovar l'atorgament d'una subvenció per a l'exercici 2019, a la Fundació Centre Internacional de Música per un import de 100.000,00 euros, destinada a finançar "part de les despeses que es produeixin amb motiu del projecte europeu "Acadèmia Beethoven 250", i concretament en la part del projecte que es desenvolupa a la província de Barcelona i que consistirà en: l'acadèmia de preparació del Projecte I (Simfonies 1, 2 i 4) i l'acadèmia de preparació del Projecte 2 (simfonies 3 i 5), que es portin a terme entre l'1 de gener i el 31 desembre de 2019".

La notificació d'aquest decret presenta data de registre de sortida el 13 de maig 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.

D'acord amb el punt tercer de l'apartat tercer de la resolució del decret, on s'especifiquen les condicions a què queda subjecta la subvenció, "s'entendrà acceptada la subvenció si el/la beneficiari/ària no ha manifestat expressament les seves objeccions en el termini d'un mes comptador des de la data de la notificació de la present resolució".

No consta a l'expedient cap manifestació expressa de les objeccions per part de l'entitat i per tant, es considera que s'ha acceptat tàcitament.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 6adfea24a54e90d27401 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

c) Justificació tècnica de l'activitat

D'acord amb l'informe del compte justificatiu amb informe d'auditor, en el punt 1 de la memòria d'actuació:

"Les activitats que hem dut a terme en relació al conjunt del projecte han estat:
2018

29/08 Audicions a Utrecht (Utrecht Centrum voor de Kunsten)
50 candidats seleccionats d'entre el centenar de sol·licituds que es van inscriure en la convocatòria oberta als joves músics professionals que complissin els requisits. Finalment, d'aquests seleccionats, n'hi va haver 13 que van ser escollits per participar a l'acadèmia i als concerts després de complir els requisits.

2019

1.1 Acadèmia de Preparació
Dates: 29, 30 d'abril i 1, 2, 3 i 4 de maig de 2019
Lloc: Conservatori de Sant Cugat del Vallès
Preparació del programa de les simfonies 1, 2 i 4
Màster classes orquestrals de Jordi Savall
Sessions de treball per seccions

1.2 Acadèmia de Perfeccionament
Dates: 29, 30 i 31 de maig i 1 i 2 de juny 2019
Lloc: La Saline Royale d'Arc-et-Senans
Preparació de concerts
Sessions de treball per seccions
Concerts:
2 juny 2019: LA SALINE, ARC-ET-SENANS
4 juny 2019 : PARIS (La Philharmonie)
7 juny 2019 : BARCELONA (L'Auditori)

2.1 Acadèmia de Preparació
Dates: 16, 17, 18, 19, 20 de setembre de 2019
Lloc: ESMUC (Barcelona) / Conservatori de Sant Cugat
Preparació del programa de les simfonies 3 i 5
Sessions de treball per seccions

2.2 Acadèmia de Perfeccionament
Dates: 4, 5, 6, 7, 8 i 9 d'octubre de 2019
Col·legiata de Cardona
Signatura digital vàlida del/de la representant legal de l'entitat
Preparació dels concerts
Enregistraments de la primera, tercera i cinquena simfonies

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 6adfea24a54e90d27401 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Concerts:
22 Setembre 2019: FRANKFURT (Alte Oper - Musikfet der Alte Oper Festival)
10 Octubre 2019: BARCELONA (L'Auditori)
12 Octubre 2019: RIMINI (Teatro Amintore Galli)
13 Octubre 2019: DÔLE (Commanderie)
15 Octubre 2019: PARIS (La Cité de la Musique)
16 Octubre 2019: FERRARA (Teatro Comunale)
17 Octubre 2019: REGGIO EMILIA (Teatro Municipale Romolo Valli - Festival Aperto)
18 Octubre 2019: MILÀ (Conservatorio Giuseppe Verdi)
19 Octubre 2019: MADRID (Sala Sinfónica, Auditorio Nacional)

Activitats paral·leles d'àmbit pedagògic obertes al públic (destinades a estudiants de músics i al públic general):
• Dissabte 4 de maig, SANT CUGAT: Assaig General obert al públic (17.30h)
• Diumenge 2 de juny, SALINE ROYALE: Assaig General obert al públic a Berne Ouest (17.00h)
• Divendres 20 de setembre, SANT CUGAT: Assaig General obert al públic al Teatre Auditori de Sant Cugat (19.30h).
• 19 d'octubre, MADRID: Conferència de Jordi Savall als estudiants del Centro Superior de Investigación Musical de la Universidad Autónoma de Madrid en el marc del cicle: «Dale crédito a tus oídos» i «La música te da cŕeditos» abans del concert d'aquell dia.

Les activitats objecte de la subvenció de la Diputació de Barcelona han estat les següents:

Acadèmies 1.1, 2.1 i 2.2 realitzades a Sant Cugat del Vallès, Barcelona i Cardona. Finalment s'ha inclòs l'acadèmia 2.2 atès que s'ha pogut realitzar a la província de Barcelona (prevista inicialment a França). Les dues primeres són les acadèmies de preparació del projecte on els joves músics professionals que han estat seleccionats han treballat, d'una banda amb classes personalitzades, sessions formatives i master class amb els professors, i alhora també han treballat de forma conjunta amb els músics professionals de l'orquestra. La darrera acadèmia és la de perfeccionament just abans de començar la gira de concerts on s'han dut a terme els assajos i enregistraments d'algunes parts. Aquesta activitat ha permès de realitzar un treball pedagògic de màxima excel·lència per dur a terme la interpretació de les Simfonies sota criteris històrics en diverses sales de concerts d'Europa."

Segons l'informe d'auditoria emès per BNFIX PICH AUDITORES, S.L.P de data 20 d'abril de 2020: "Hem revisat la memòria d'activitat realitzada pel CENTRE INTERNACIONAL DE MÚSICA ANTIGA, FUNDACIÓ PRIVADA. Hem analitzat el contingut de la memòria d'activitat per a garantir la seva concordança amb la justificació econòmica".

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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 6adfea24a54e90d27401 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

d) Difusió del suport de la Diputació

D'acord amb el punt 4c de l'apartat tercer de la resolució del decret de concessió, 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 tota la documentació impresa, en cartells i/o mitjans electrònics i audiovisuals que facin referència a l'activitat subvencionada".

Es verifica que consta a l'expedient que en la justificació presentada per la Fundació en data 2 d'abril de 2020 i 22 d'abril de 2020 s'adjunta, entre d'altra, la següent documentació on es menciona la difusió: Annex A: Memòria d'actuació i Annex E: Informe de l'auditor.

Respecte el material gràfic presentat, en el punt de 3 de la Memòria d'actuació presentada com annex al compte justificatiu es fa constar que: "s'adjunta el material gràfic on consta la col·laboració de la diputació de Barcelona a l'activitat. A més, a la web: www.fundaciocima.org també es pot trobar la col·laboració a la pàgina principal."

L'informe d'auditor de data 20 d'abril de 2020, signat per BNFIX PICH AUDITORES, S.L.P, en el punt 2 f) relatiu a les comprovacions realitzades, indica que s'ha "verificat que a l'apartat 3 d'aquesta memòria es fa constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona, així com a la pàgina web".

e) Justificació econòmica de l'activitat

D'acord amb el punt segon de l'apartat tercer de la resolució del decret on s'especifiquen les condicions a que queda subjecta la subvenció, s'informa que "la Fundació CIMA haurà de justificar la realització de l'activitat subvencionada entre el 15 de gener de 2020 fins a l'1 d'abril de 2020, mitjançant la presentació d'un compte justificatiu amb informe d'auditor; segons el model creat a l'efecte, que contindrà:

- Memòria de l'actuació.
- Memòria econòmica justificativa de l'activitat subvencionada que contingui:
  - Relació de despeses justificatives del cost total de l'activitat, amb indicació de quines despeses s'imputen a la Diputació de Barcelona.
  - 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, si no ha acceptat de forma expressa que siguin obtinguts directament per la Diputació de Barcelona, 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 6adfea24a54e90d27401 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.
- 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".

En data 2 i 22 d'abril la Fundació va presentar la següent documentació justificativa en format electrònic:

- Annex A: Memòria de l'actuació.
- Annex B: Memòria econòmica justificativa de l'activitat subvencionada comprensiva de:
  - Relació de les despeses 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
- Annex C: Liquidació final del cost de l'activitat
- Annex D: Certificats d'estar al corrent d'obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, si no ha acceptat de forma expressa que siguin obtinguts directament per la Diputació de Barcelona, 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.
- Annex E: Informe de l'auditor.

En la relació de documents presentats no es marca l'apartat "Annex D" tot i que sí que el presenten.

S'ha comprovat que la persona que la subscriu té poders suficients per presentar-la.

En data 2 d'abril de 2020 entra per registre electrònic la justificació. En posterioritat es posa en coneixement al beneficiari d'una sèrie de requeriments a la justificació presentada, i en data 22 d'abril de 2020 entra per registre electrònic la justificació esmenada.

Es detecten dues factures fora del termini d'execució. Una vegada requerida justificació al respecte al beneficiari, es comprova que la seva execució estava dins del període

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 6adfea24a54e90d27401 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

d'execució marcat en el decret de concessió i que, per tant, era despesa elegible. La data respon al moment en el que el proveïdor va emetre la factura corresponent.

En l'informe d'auditoria del compte justificatiu emès per BNFIX PICH AUDITORES, S.L.P (R.O.A.C. nº S0749), s'informa que, d'acord amb el punt 2:

"(...) Les comprovacions s'han realitzat en base a allò previst a l'apartat 3.2 de la norma d'actuació i, a més, s'han comprovat tots els següents paràmetres:

a. Hem revisat la memòria d'activitat realitzada pel CENTRE INTERNACIONAL DE MÚSICA ANTIGA, FUNDACIÓ PRIVADA. Hem analitzat el contingut de la memòria d'activitat per a garantir la seva concordança amb la justificació econòmica.

b. Hem revisat la memòria econòmica abreujada elaborada pel CENTRE INTERNACIONAL DE MÚSICA ANTIGA, FUNDACIÓ PRIVADA, el detall del finançament del cost total imputat és el següent:

Descripció de les despeses	
Diputació de Barcelona	100.000,00
Ajuntament de Barcelona	30.000,00
Entitats privades	54.202,00
Recursos Propis	146.902,71
Total	**331.104,71**

Hem comprovat:

c- Relació de despeses justificatives del cost total de l'activitat.

d- Relació d'altres ingressos o subvencions amb la mateixa finalitat, amb indicació d'import i procedència, o declaració de la seva inexistència.

e- Liquidació final del cost de l'activitat.

f- Hem verificat que a l'apartat 3 d'aquesta memòria es fa constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona, així com a la pàgina web.

g- La informació econòmica continguda a la memòria s'ha suportat per una relació classificada de les despeses de l'activitat subvencionada conforme a allò previst a l'article 30.3 de la Lleu general de subvencions.

h- Les despeses que integren la relació compleixen els requisits per a tenir la consideració de despesa subvencionable, conforme a l'establert en l'article 31 de la Llei general de subvencions.

i- Comprovació que tant les dates de les factures com dels comprovants de pagament es troben dins del les dates marcades a la resolució de concessió de l'ajut.

Per despeses de personal:

j- Comprovació que els documents justificatius corresponen a cadascun dels elements subvencionats tenint en compte la descripció de les despeses

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 6adfea24a54e90d27401 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

subvencionables efectuada per l'empresa a l'imprès de sol·licitud i les despeses acceptades segons la resolució de l'ajut.
k- Comprovació de les hores imputades per mitjà del certificat aportat per la societat per la realització de l'actuació subvencionada així com que el seu cost coincideixen amb els resums de nòmines del període subvencionat.
l- Comprovació que les persones estan incloses en el document TC2 de la Seguretat Social.
m- Comprovació que les dates de les nòmines es troben dins de les dates marcades a la resolució de concessió de l'ajut.

Documentació específica:

n- Hem verificat que les despeses de viatges, transport i allotjament han estat necessàries i estan directament relacionades amb l'execució de l'activitat subvencionada.

Atès que aquest treball, per la seva naturalesa, no es tracta d'una auditoria de comptes ni es troba sotmès a la Llei 19/1988, d'auditoria de comptes, no expressem [expresso] una opinió d'auditoria en els termes previstos a la citada Normativa"

El punt 5 de l'informe recull que: "com a resultat del treball realitzat, s'informa que no s'han observat fets o circumstàncies que puguin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades al CENTRE INTERMACIONAL DE MÚSICA ANTIGA, FUNDACIÓ PRIVADA per a la percepció de la subvenció(...)"

<u>En relació a la validació de la justificació per part del centre gestor:</u>

Des del centre gestor ens han manifestat que disposen d'un circuit intern per validar la justificació i posterior pagament, de manera que el tècnic revisa la documentació justificativa que posteriorment envia al Director. En data 23 d'abril de 2020 el Director dona el vis-i-plau i posteriorment aprova l'operació comptable.

D'acord amb la base 24.6 de les Bases d'Execució del Pressupost 2020, relatiu a la "Tramitació administrativa de la despesa: En el cas d'operacions O o ADO vinculades al pagament de subvencions, la seva autorització en el SIGC per part del cap del centre gestor, suposa la seva conformitat amb el contingut del compte justificatiu i suposa, a més, la constatació per part seva del fet que l'import de la subvenció s'ha destinat íntegrament a finançar l'actuació per a la qual fou concedida, així com que els documents presentats com a justificació de la subvenció que s'indiquen al compte justificatiu són correctes i s'adeqüen al que exigeixen els instruments reguladors de la seva concessió".

S'ha validat que l'autorització del SIGC s'ha realitzat pel Director de Serveis de Suport a la Coordinació General.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 6adfea24a54e90d27401 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

f) Pagament de la subvenció

D'acord amb el punt tercer de l'apartat tercer de la resolució del decret de concessió, on s'especifiquen les condicions a què queda subjecta la subvenció, "el pagament de la subvenció es realitzarà d'un sol cop prèvia presentació dins dels terminis establerts de la documentació justificativa esmentada en els punts anteriors".

D'acord amb el punt segon de l'apartat tercer de la resolució del decret, on s'especifiquen les condicions a que queda subjecta la subvenció es determina que el compte justificatiu amb informe d'auditor segons el model creat a l'efecte, contindrà, entre d'altra: "Certificats d'estar al corrent d'obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, si no ha acceptat de forma expressa que siguin obtinguts directament per la Diputació de Barcelona, 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".

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 2020, ambdós amb resultat positiu.

Posteriorment, en data 12 de maig de 2020, la Diputació va fer efectiu el pagament de la subvenció concedida per un import de 100.000,00 euros en relació a les activitats de la Fundació.

g) Finançament de les activitats subvencionades

D'acord amb la documentació presentada per la Fundació, en concret amb l'Annex B, el cost final de l'activitat ha ascendit a 331.104,71euros.

D'acord amb el punt 2.b) de l'Informe de revisió de compte justificatiu de subvencions any 2019 al Centre Internacional de Música Antiga Fundació Privada, s'ha finançat de la següent manera:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 6adfea24a54e90d27401 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Estructura de finançament final de l'activitat	2019 (€)
Subvenció Diputació	100.000,00
Subvencions d'altres Administracions públiques (Ajuntament de Barcelona)	30.000,00
Aportacions privades (Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions): La Saline Royals d'Arc et Senan (*)	54.202,00
Recursos propis (Vendes i prestacions de serveis) **(**)**	146.902,71
Total	**331.104,71**

(*) Respecte els ingressos rebuts per La Saline Royale d'Arc et Senan, en la sol·licitud es varen categoritzar com "altres ingressos" i, per tant, en l'Annex 3 de la sol·licitud no figurava com a subvencions que es preveien sol·licitar a altres administracions públiques o entitats privades. Malgrat això, en el compte justificatiu està com a ingressos provinents d'aportacions privades. S'ha comprovat que ni a la Nota 10 de la Memòria dels comptes anuals 2019 relativa als "Patrocinadors i altres deutors", ni a la Nota 13 "Subvencions, donacions, llegats rebuts i altres ajustaments" hi figura aquest ingrés. Segons es desprèn de la Memòria d'actuació presentada amb el compte justificatiu i la nota 16 de la Memòria dels comptes anuals relativa a les vendes, sembla que corresponen a ingressos per a la realització de concerts i participació en esdeveniments musicals, el que suposaria un error de categorització.
Contrastada aquesta informació amb el beneficiari ens confirma que aquests ingressos responen a contractació de projectes, per tant no s'haurien d'haver inclòs com aportació privada.

(**) En revisar l'Annex C de liquidació final del cost de l'activitat, s'ha detectat una diferència respecte les dades de recursos propis que figuren en el punt 2.b) de l'Informe de revisió de compte justificatiu de subvencions, donat que els recursos propis en l'Annex C ascendeixen a 146.902,00 euros i no 146.902,71 euros. Trobem una diferència material de 0,71 cèntims d'euro.

Segons la nota 13 "Subvencions d'explotació" de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019, a la Fundació se li han atorgat subvencions per import de 555.650,00 euros (d'aquest import s'imputen al Patrimoni net 1.961,69 euros, essent les subvencions imputades a resultats de 553.688,31 euros). Del total de subvencions, l'aportació de la Diputació de Barcelona, per a l'exercici 2019, ha ascendit a 100.000,00 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 6adfea24a54e90d27401 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

h) Desviacions pressupostàries

Finalment, en relació a les possibles desviacions del cost de l'activitat respecte el pressupost presentat inicialment, es posa de manifest una desviació a l'alça de 54.558,71 euros respecte l'import del pressupost de 276.546,00 euros, que representa un 19,73% del total del pressupost. El desviament s'ha calculat en base a l'import del pressupost que figura en la sol·licitud (276.546,00 euros), de tenir en compte la diferència de 9,00 euros resultant de la suma dels diferents conceptes de despesa relacionats a l'Annex 2 (276.555,00 euros) el desviament seria de 54.549,71 euros.

En el compte justificatiu presentat en data 22 d'abril de 2020 figura un desviament d'import diferent. En aquest sentit, en el punt 4 de la Memòria d'actuació, el beneficiari informa que ha tingut lloc una desviació respecte el pressupost previst que ascendeix a 66.458,71 euros a l'alça, amb el següent desglossament:

"

CATEGORIES	DESVIACIONS
HONOR. + DIETES	89.657,13
ALLOTJAMENTS	4.120,63
VIATGES	2.744,29
EXTRES	-30.063,34
Total general	**66.458,71**

Les desviacions respecte del pressupost inicial és degut a que hem pogut reduir considerablement la despesa de coordinació, que finalment ha estat molt més baixa, ja que s'han aprofitat les "economies d'escala" (el que es va coordinar per la 1ª Acadèmia pràcticament ja va valer per les altres dues), però d'altra banda s'han incrementat força els honoraris ja que el Mestre va voler fer moltes més hores d'Assajos de les inicialment previstes, ja que volia que els Concerts gaudissin de la "excel·lència" pròpia d'ell i les seves orquestres, no va voler deixar res per a la improvisació".

El beneficiari ens fa saber que el desviament que figura en l'informe d'auditoria feia referència a les dades presentades en la primera justificació, quedant la xifra antiga que no es va actualitzar, de manera que el desviament correcte és de 54.558,71 euros, respecte el pressupost de 276.546,00 euros, el que representa un 19,73% del total del pressupost.

VII. INCIDÈNCIA DE LA CRISI SANITÀRIA DERIVADA DE LA COVID-19 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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 6adfea24a54e90d27401 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

la crisi sanitària provocada per la COVID-19, per un període de 15 dies naturals, que ha estat objecte de successives pròrrogues.

Concretament, la declaració ha estat objecte de sis pròrrogues, aprovades mitjançant els Reials decrets amb núm. 476/2020, de 27 de març; 487/ 2020, de 10 d'abril; 492/ 2020, de 24 d'abril; 514/ 2020, de 8 de maig; 537/2020, de 22 de maig i 555/2020, de 5 de juny, disposant, en cadascun, la pròrroga de l'estat d'alarma per un període de 15 dies naturals, amb els mateixos efectes que el RD 463/2020, de 14 de març.

En el marc d'aquest context de crisi sanitària i, fins i tot, finalitzat el període d'estat d'alarma, s'han aprovat un conjunt de disposicions normatives i mesures adreçades a pal·liar les conseqüències derivades de la crisi provocada per la COVID-19, tant per l'Estat com per les comunitats autònomes.

L'expedient examinat, referit a l'anualitat 2020 s'ha vist afectat per aquest marc normatiu. Per aquest motiu, al llarg de l'informe, s'han formulat algunes consideracions sobre l'afectació de les mesures aprovades durant i després de l'estat d'alarma, si s'escau.

En general, es pot concloure que els tràmits s'han realitzat adequadament sense incidències destacables.

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.

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 6adfea24a54e90d27401 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2021/0015604
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_DEF_CFSUBVPR_Fundació CIMA

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Responsable de Control Financer de Subvencions	Signa	25/11/2021 10:29
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	25/11/2021 11:12

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
6adfea24a54e90d27401	https://seuelectronica.diba.cat	

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

Fundació Pau Casals
G43027499

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 (LGS, en endavant). 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, en endavant), 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 2020 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 2021* (PACF 2021, d'ara endavant).

Els articles 34 i següents de les *Instruccions de control intern de la Diputació 2021* regulen el marc d'actuació general i procedimental del control financer, tot remetent al PACF 2021 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5ad58e0686ce05fdb87f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 del beneficiari de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part del beneficiari.
d) La realitat i regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada pel beneficiari, 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 pel beneficiari 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 2021 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 de l'entitat, preferentment auditats. Així mateix, aquestes comprovacions permetran identificar aquelles entitats que estan subjectes a les obligacions recollides a la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, ja sigui perquè perceben més de 100.000 euros anuals de subvencions o ajuts públics o bé perquè un 40% o més dels seus ingressos anuals provenen de subvencions o ajuts públics (amb un mínim de 5.000 euros). La subjecció a aquesta normativa comportarà la verificació del compliment de les obligacions regulades a la citada norma.

- Quant a les verificacions a efectuar en compliment de l'article 219.3 TRLRHL,

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5ad58e0686ce05fdb87f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

aquestes tindran per objecte comprovar: L'adequada tramitació de l'expedient administratiu de concessió en règim de concurrència competitiva o de concessió directa i, l'adequada i correcta valoració de les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts.

D'acord amb el PACF 2021, 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, reservant aquest examen per les subvencions d'import superior a 60.000 euros, dins del tram de les superiors a 20.000 euros. En aquests casos, es procedirà a:

• La verificació de la inexistència d'excés de finançament en l'execució de l'activitat, a través de l'anàlisi dels comptes anuals de l'entitat.

• La conciliació de les transferències efectuades, a través de la verificació que l'entitat hagi comptabilitzat correctament, tant la concessió com el cobrament de la subvenció.

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 Reglament 887/2006 de la Llei de subvencions).

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 III.D.1.2 del PACF 2021 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 Pau Casals forma part d'aquesta mostra de beneficiaris

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5ad58e0686ce05fdb87f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2021 respecte l'exercici 2020.

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 de la resolució del decret de concessió, relatiu a les condicions a què queda subjecta la subvenció, s'informa que:

> "La Fundació Pau Casals haurà de justificar la realització de l'activitat subvencionada entre el 2 de gener i el 31 de març de 2020, mitjançant compte justificatiu amb informe d'auditor segons el model creat a l'efecte."

Pel que fa a la difusió, d'acord amb el punt 6c de l'apartat tercer de la resolució són obligacions de la beneficiària, entre d'altres:

> "c) fer 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".

A més a més, en relació al pagament, d'acord amb el punt quart de l'apartat tercer de la resolució, "el pagament de la subvenció es realitzarà d'un sol cop prèvia presentació de la documentació justificativa esmentada en els punts anteriors dins dels terminis establerts".

Així mateix la Fundació, juntament amb la sol·licitud de subvenció, haurà de presentar una declaració responsable amb la informació relativa a les retribucions dels òrgans de direcció o administració de l'entitat beneficiària, d'acord amb l'establert a l'article 15.2 de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

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

- Verificar l'existència dels estats comptables auditats corresponents a l'exercici 2019 i 2020.

- Verificar que s'ha fet constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona en l'execució de les seves activitats.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5ad58e0686ce05fdb87f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Comprovar que en l'informe es conclogui 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 25 de juny de 2021.En relació a l'anàlisi financer:

            - Els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 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 724x).
            - Llibre major del compte deutor relatiu a la subvenció rebuda.
            - Document justificatiu/extracte bancari de cobrament de la subvenció.
            - Informe d'auditoria de l'exercici d'imputació de la subvenció esmentada, si escau.

        - Addicionalment per un millor anàlisi ens aporten:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5ad58e0686ce05fdb87f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Presentació al Protectorat dels comptes anuals 2019 i 2020.
- Acta d'aprovació dels comptes anuals 2019.
- Memòria de l'exercici 2019 i 2020.
- Certificat de l'acord d'aprovació dels comptes de la Fundació de l'exercici 2020.
- Ordre de pagament de la presentació dels comptes anuals 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 2021, 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5ad58e0686ce05fdb87f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

III.5. Normativa aplicable

Sens perjudici de l'aplicabilitat de la normativa referida a 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.

- 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 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.

- 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5ad58e0686ce05fdb87f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- **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**

- 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.

- Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona.

- Pla Anual de Control Financer.

- Refosa sobre delegació de competències i atribucions d'òrgans competents de la Diputació, diferents del Ple.

- Pla estratègic de subvencions de la Diputació de Barcelona.

- 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5ad58e0686ce05fdb87f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- **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.

Entre d'altres, s'han considerat el Reial Decret 463/2020, de 14 de març, pel que es declara l'estat d'alarma, i les successives pròrrogues, la modificació realitzada pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març (que modifica la DA 3a del RD 463/2020) i la normativa aprovada amb posterioritat per les autoritats estatals, autonòmiques i locals i, en particular, per la Diputació de Barcelona.

IV. DESCRIPCIÓ DEL BENEFICIARI

L'entitat Fundació Pau Casals (Fundació, en endavant), es va constituir pels seus fundadors Pau Casals i Defilló i la seva esposa Marta Montañez, avui Marta Casals Istomín, en escriptura autoritzada el 3 de juliol de 1972 a Puerto Rico davant el Cònsol d'Espanya en aquella ciutat, el senyor Juan Castrillo. En data 17 de gener de 1986, davant el notari Lluis Roca - Sastre i Muncunill, s'eleva a escriptura pública l'adaptació dels seus estatuts a la Llei 1/1.982, de 3 de març.

Posteriorment, s'adapten de nou els seus estatuts a la Llei 4/2008 del 24 d'abril del Llibre Tercer del Codi Civil de Catalunya, per acord del patronat de la Fundació de 22 de juny de 2011, mitjançant escriptura autoritzada pel notari Lluís Jou i Mirabent, en data 7 d'octubre de 2011 número 2241 de protocol. En data 18 de novembre de 2011 es va inscriure, amb el número 217, en el Registre de Fundacions Privades de la Generalitat de Catalunya.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5ad58e0686ce05fdb87f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

El seu domicili social es troba ubicat al Vendrell, a l'avinguda Palfuriana, s/n, a la Casa-museu del Fundador.
L'objecte de la Fundació, tal com s'estableix als estatuts de l'entitat, és:

A. "La conservació i millorament de la "casa-museu Pau Casals" al Vendrell, i de tot el seu llegat constituït per pintures, dibuixos, escultures, diplomes, medalles, instruments de música, manuscrits, partitures, autògrafs, fotografies, correspondència, llibres, mobles i altres papers i records de la vida particular i artística del fundador, que, per la seva llarga i intensa relació amb els eminents artistes, personalitats i compatriotes, contemporanis seus, constitueix nu dipòsit de valor inestimable per al coneixement i estudi de la música internacional i de la seva aportació i participació en aquest àmbit durant tot un segle, així com de la seva vida exemplar i de la història de Catalunya.
B. Promoure, protegir i difondre l'estudi i el coneixement de la música clàssica, mitjançant la celebració de concerts, conferències, programes educatius i qualsevol altra activitat que acordi el Patronat seguint l'esperit dels fundadors procurant mantenir l'alta categoria i prestigi que Pau Casals va imposar a les seves actuacions durant tota la vida.
C. Difondre el llegat musical i humà de Pau Casals, promovent accions i projectes especialment musicals, a favor de la pau, la democràcia i la cohesió social."

D'acord amb els estatuts de la Fundació, el Patronat ostenta la representació de la Fundació, integrat de forma vitalícia pel President, Vicepresident i Vocals. El President és el pare Abat del Monestir de Santa Maria de Montserrat, membre nat.

Consta a l'expedient comunicació dels canvis en la composició del Patronat de la Fundació Pau Casals, on figura el senyor Josep Maria Soler Canals (Pare Abat de Montserrat) amb el seu càrrec de President (Nat).

D'acord amb l'article 13 dels Estatuts de la Fundació, en el seu apartat a), el President i, a falta d'ell, cadascun dels vicepresidents, tindrà com a facultat:

-"a) Representar el Patronat i la Fundació en judici i fora de judici, llevat de quan el Patronat designi un altre representant".

S'adjunta a l'escriptura, la comunicació de la relació de la composició del Patronat de la Fundació Pau Casals, Fundació Privada, lliurada per la Direcció General de Dret i d'entitats Jurídiques de data 11 de desembre de 2018 i 15 de juliol de 2020, en les quals, tant el President, com els vicepresidents i el Secretari són els mateixos, essent els següents:

- President (Membre Nat): Josep M. Soler i Canals
- Vicepresident: Narcís Serra Serra (a renovar 18/01/2023)
- Vicepresident: Marta Casals Istomin
- Secretari: Jaume Solé Janer (a renovar 30/06/2021)

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5ad58e0686ce05fdb87f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 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 al projecte de promoció cultural i de suport educatiu als municipis de la demarcació de Barcelona entre l'1 de gener i el 31 de desembre del 2019.	Concessió directa nominativa	2019/0016906	35.000,00

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

En aquest sentit cal assenyalar que s'han auditat els comptes anuals simplificats de la Fundació que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys simplificat, 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 Francisco Tarres Sinfreu (ROAC nº20.134) en data 15 de maig de 2020, expressa la següent opinió:

- "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 PAU CASALS a 31 de desembre de 2019, així com dels 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:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5ad58e0686ce05fdb87f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- "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:

  - El reconeixement d'ingressos és un àrea significativa i susceptible d'incorrecció material, particularment en l'existència i ocurrència dels ingressos reconeguts en l'exercici.
  - Els principals procediments d'auditoria realitzats inclouen, entre d'altres, l'avaluació dels controls sobre reconeixement d'ingressos, procediment de comprovació alternativa de justificant de cobrament posterior, també hem analitzat els assentaments comptables".

En tot cas, cal assenyalar que d'acord amb l'apartat a) de la nota 2 de Bases de presentació de la memòria, "l'entitat ha optat per aplicar criteris aplicables a les entitats de dimensió reduïda".

Consta a l'expedient, Acta de la reunió del Patronat de la Fundació celebrada el 17 de juny de 2020, convocada a l'empara de la regulació de les mesures d'higiene i seguretat establertes per causa de la situació de pandèmia per la COVID-19, on figura que han estat aprovats, per unanimitat dels assistents, els comptes anuals del 2019 de la Fundació Pau Casals.

La Fundació va presentar els comptes anuals de l'exercici 2019 al Protectorat de la Generalitat de Catalunya, en data 10 de desembre de 2020.

La Fundació aporta addicionalment l'informe d'auditoria dels comptes anuals 2020.
En aquest sentit cal assenyalar que s'han auditat els comptes anuals simplificats de la Fundació que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2020, el compte de pèrdues i guanys simplificat, 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 Francisco Tarres Sinfreu (ROAC nº20.134), en data 27 de maig de 2021, expressa la següent opinió**,** tal com es recull a continuació:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5ad58e0686ce05fdb87f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- "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 PAU CASALS a 31 de desembre de 2020 així com dels 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:

  - El reconeixement d'ingressos és un àrea significativa i susceptible d'incorrecció material, particularment en l'existència i ocurrència dels ingressos reconeguts en l'exercici.
  - Els principals procediments d'auditoria realitzats inclouen, entre d'altres, l'avaluació dels controls sobre reconeixement d'ingressos, procediment de comprovació alternativa de justificant de cobrament posterior, també hem analitzat els assentaments comptables".

En tot cas, cal assenyalar que d'acord amb l'apartat a) de la nota 2 de Bases de presentació de la memòria, "L'entitat ha optat per aplicar criteris aplicables a les entitats de dimensió reduïda".

El Patronat es reuneix en data 28 de juny de 2021 per, entre d'altres, aprovar els comptes anuals de 2020. Consta a l'expedient certificat de l'acord d'aprovació dels comptes anuals 2020 de la Fundació, signat pel Secretari amb el vist i plau del President.

La Fundació ha presentat els comptes anuals de l'exercici 2020 al Protectorat de la Generalitat de Catalunya en data 29 de juliol de 2021.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5ad58e0686ce05fdb87f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

Els estats adjunts en els comptes anuals de l'exercici 2019 són els resumits a continuació. L'Entitat aplica els principis comptables obligatoris del Pla General de Comptabilitat i l'adaptació sectorial en matèria d'entitats sense afany de lucre dictada pel Decret 259/2008, de 23 de desembre, de la Generalitat de Catalunya i el Decret 125/2010 de 14 de desembre de modificacions al PGC.

A l'informe d'auditoria es recull que "El Patronat de la Fundació es responsable 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 la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, els membres del Patronat són responsables de la valoració de la capacitat de la Fundació per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors 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 2019 i 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 Fundació (*en euros*):

	2020		2019	
	Actiu	**Passiu**	**Actiu**	**Passiu**
Actiu no corrent	5.097.096,60		5.073.919,10	
Actiu corrent	419.473,80		316.341,51	
Patrimoni Net		5.150.291,67		4.887.404,26
Passiu no corrent		32.979,49		186.718,05
Passiu corrent		333.299,24		316.138,30
TOTAL	**5.516.570,40**	**5.516.570,40**	**5.390.260,61**	**5.390.260,61**

➢ Compte de pèrdues i guanys

Les principals magnituds del compte de resultats de la Fundació pels exercicis 2019 i 2020 són les següents (*en euros*):

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5ad58e0686ce05fdb87f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

	2020	2019
1. Ingressos per les activitats	919.540,34	738.809,83
a) Vendes i prestacions de serveis	114.965,98	170.013,67
c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions	114.794,61	4.450,00
d) Subvencions, donacions i altres ingressos	689.779,75	564.346,16
2.Ajudes concedits i altres despeses	(-) 31.394,95	(-) 8.000,00
5. Aprovisionaments	(-) 15.981,64	(-) 15.946,98
6. Altres ingressos de les activitats	60.303,04	86.401,76
7. Despeses de personal	(-) 340.169,59	(-) 337.024,92
8. Altres despeses d'explotació	(-) 511.319,27	(-) 409.057,64
9. Amortització de l'immobilitzat	(-) 69.677,56	(-) 67.555,88
13. Altres resultats	4.865,67	1.685,56
Resultat d'explotació [A]	**16.166,04**	**(-) 10.688,27**
15. Despeses financeres	(-) 15.030,88	(-) 13.189,75
Resultat financer [B]	**(-) 15.030.88**	**(-) 13.189,75**
Resultat abans d'impostos [A+ B]	1.135,16	(-) 23.878,02
Resultat de l'exercici	**1.135,16**	**(-) 23.878,02**

El resultat de l'exercici 2020 ascendeix a 1.135,16 euros de benefici, essent el de l'exercici 2019 de 23.878,02 euros de pèrdua.

V.2. Conciliació de les transferències

La Fundació, segons la nota 14 de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019, ha ingressat per subvencions un total de 564.346,16 euros, segons el detall següent:

Entitats	2019 (€)	%
Subv. Diputació Barcelona	35.000,00	6,20%
Subv. I.C.F	5.411,24	0,96%
Subv. Generalitat Cat, OSIC	30.000,00	5,32%
Subv. Diputació TGN General	46.000,00	8,15%
Subv. Ajuntament El Vendrell	50.000,00	8,86%
Subv. Ajuntament Barcelona	35.000,00	6,20%
Subv. Diputació Girona	20.000,00	3,54%
Subv. Diputació Lleida	20.000,00	3,54%
Subv. Ministerio Cultura	25.000,00	4,43%
Consell de mecenatge i Patrocinis	115.080,00	20,39%
Programa escoles La Caixa	20.000,00	3,54%
Patrocini especial conveni La Caixa	25.000,00	4,43%
Programa suport plurianual	137.854,92	24,43%
Subvencions, donacions i altres ingressos	**564.346,16**	**100%**

La fundació ha complert amb les condicions associades a les subvencions rebudes.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5ad58e0686ce05fdb87f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En relació a les aportacions de la Diputació, segons la comptabilitat d'aquesta, han estat de 40.000,00 euros en l'exercici 2019. La conciliació entre ambdues xifres és tal i com segueix *(en euros)*:

Total aportacions de la Diputació per a l'exercici 2019	**40.000**
(-) subvenció a la Fundació Pau Casals per a la promoció cultural i de suport educatiu als municipis de la demarcació de Barcelona, per al 2018, registrada per la Fundació en el 2018, i reconeguda per la Diputació en el 2019.	(-) 40.000
(+) subvenció a la Fundació Pau Casals per a la promoció cultural i de suport educatiu als municipis de la demarcació de Barcelona, per al 2019 registrada per la Fundació en el 2019, i reconeguda per la Diputació en el 2020.	(+) 35.000
Total aportacions de la Diputació, segons la Fundació 2019	**35.000**

El saldo que la Fundació té pendent de cobrar amb la Diputació a 31 de desembre de 2019 ascendeix a 35.000,00 euros i correspon a l'aportació per a les activitats executades en l'exercici 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 2020, essent la data comptable de pagament el 12 de maig de 2020.

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 (2019), i el reconeixement de l'obligació per part de la Diputació, en el moment de la seva liquidació (2020).

VI. COMPROVACIONS ESPECÍFIQUES DE CONTROL FINANCER

Expedient 2019/0016906

Objecte	**Finançar les despeses relatives al projecte de promoció cultural i de suport educatiu als municipis de la demarcació de Barcelona entre l'1 de gener i el 31 de desembre del 2019.**
Import subvenció	**35.000,00 €**
Tipus d'expedient	**Subvenció**
Procediment	**Concessió directa nominativa**
Centre gestor	**Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General**
Aplicació pressupostària	**G/10500/32000/48900**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5ad58e0686ce05fdb87f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Per decret (núm. 12056) de la presidència de la Diputació, en data 29 d'octubre de 2019, es va aprovar l'atorgament d'una aportació per a l'exercici 2019 a la Fundació Pau Casals per un import de 35.000,00 euros, destinada a finançar les despeses relatives al projecte de promoció cultural i de suport educatiu als municipis de la demarcació de Barcelona, el qual es durà a terme entre l'1 de gener i el 31 de desembre del 2019.

La despesa autoritzada i disposada a favor de la Fundació per al finançament de les activitats produïdes al llarg de 2019, ascendeix a 35.000,00 euros, amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/10500/32000/48900 del pressupost de l'exercici 2019.

La notificació d'aquest decret presenta data de registre de sortida 11 de novembre 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. La notificació va ser acceptada per l'entitat beneficiària en data 12 de novembre de 2019.

D'acord amb el punt cinquè de l'apartat tercer del decret de resolució, on s'especifiquen les condicions a què queda subjecta la subvenció: "s'entendrà acceptada la subvenció si el/la beneficiari/ària no ha manifestat expressament les seves objeccions en el termini d'un mes comptador des de la data de la notificació de la present resolució".

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 2019	TOTAL (€)
Import pressupostat	77.000,00
Import sol·licitat	35.000,00
Import concedit	35.000,00
Import concedit/pressupost	45,45%

Estructura del cost de l'activitat 2019	TOTAL (€)
Import pressupostat	77.000,00
Cost final de l'activitat	78.511,52
Import Auditat	35.000,00
Import pagat	35.000,00
Import pagat/cost activitat	44,58%

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5ad58e0686ce05fdb87f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Estructura de finançament final de l'activitat	2019 (€)	
	Pressupost	Definitiu
Subvenció Diputació	35.000,00	35.000,00
Aportacions privades (Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions)	10.000,00	10.000,00
Recursos propis (Vendes i prestacions de serveis)	32.000,00	33.511,52
Total	**77.000,00**	**78.511,52**

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 8 d'agost de 2019, la qual va ser esmenada telefònicament, entrant en registre la sol·licitud definitiva en data 22 d'octubre de 2019. Es verifica 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 la subvenció consta signada pel Sr. Josep Maria Soler Canals que, d'acord amb la documentació que consta a l'expedient (Estatuts, comunicat composició del Patronat, document de la Real Casa de Moneda Fabrica Nacional de moneda i timbre, d'expedició per al certificat electrònic qualificat de representació per a persones jurídiques, mitjançant el qual la Fundació Pau Casals sol·licita les subvencions i realitza els tràmits electrònics de l'entitat i DNI), té poders suficients per a per a representar a la Fundació.

D'altra banda, s'ha comprovat que consta a l'expedient còpia 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 217.

En la memòria de l'activitat (Annex 1) annexada a la sol·licitud de la subvenció, la Fundació presenta una memòria de l'activitat en la qual es destaca que:

> "El projecte combina elements de promoció culturals i suport educatiu, pels municipis de la demarcació de Barcelona que inclou la gratuïtat per a la visita al Museu Pau Casals, el desenvolupament de les activitats culturals i educatives, l'organització de concerts i actes commemoratius per fer arribar a la ciutadania el llegat humanístic i musical d'un dels noms més universals de la cultura catalana."
>
> Els objectius del projectes són:
> "1. Promoure el coneixement del llegat musical, cultural i cívic del mestre Pau Casals a les noves generacions.
> 2. Facilitar l'accés dels nenes i nenes dels municipis de la demarcació de la Diputació de Barcelona al Museu Vil·la Casals, ubicat a Sant Salvador (El Vendrell), tant en les modalitats de visita ordinària lliure, qualsevol dia de la setmana, com

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5ad58e0686ce05fdb87f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

aquella que s'emmarca en les activitats escolars o de lleure desenvolupades per les escoles o entitats que treballen amb la població escolar d'educació primària i secundària obligatòria.
3. Difondre el llegat humanístic i musical de Pau Casals a la demarcació de Barcelona.
4. Formalitzar la col·laboració amb la Diputació de Barcelona, per tal d'estudiar i fer possible la utilització pública dels recursos culturals de la Fundació Pau Casals, en nous programes i propostes d'interès preferent de la Xarxa de Municipis."

Addicionalment, 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 35.000,00 euros sobre un pressupost total de 77.000,00 euros.

La resta del pressupost es cobreix amb aportacions privades per import de 10.000,00 euros i recursos propis per import de 32.000,00 euros.

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

Previsió d'ingressos	Import (€)
Diputació de Barcelona	35.000,00
Aportacions privades	10.000,00
Recursos propis	32.000,00
Total ingressos previstos	**77.000,00**

Previsió de despeses	Import (€)
Personal (persones integrades en l'estructura de l'entitat)	40.400,00
Contractació externa	11.000,00
Material	9.000,00
Despeses indirectes	7.500,00
Altres (consignar conceptes i imports separadament)	9.100,00
Total despeses previstes	**77.000,00**

La subvenció de la Diputació finança el 45,45% 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
FUNDACIÓ AGBAR		10.000

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5ad58e0686ce05fdb87f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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, implica contacte habitual amb menors d'edat. En aquest cas, 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 i, en cas que canviï alguna persona adscrita al projecte, es compromet a aportar una nova declaració responsable.

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:

> "Pau Casals és un dels noms més importants de la cultura catalana. El seu llegat musical i humanístic és conegut a tot el món. Malgrat la seva enorme popularitat a Catalunya el seu coneixement és parcial i limitat, justament perquè moltes vegades la popularitat és un enemic del coneixement. La Fundació Pau Casals va ser creada per Pau i Marta Casals el 1972 a Puerto Rico, i després de la seva mort va ser registrada a Catalunya. Aquesta Fundació és l'instrument que ell va crear per mantenir viu els valors inherents el seu llegat musical i artístic. Aquest patrimoni cultural tangible i intangible, llegat de Pau Casals i especialment els seus valors contemporanis formen part d'una bateria de recursos i oportunitats culturals i ètiques que tots els catalans haurien de conèixer. El suport a la Fundació Pau Casals suposa desenvolupar estratègies perquè les joves generacions de catalans mantinguin viu el record i el coneixement d'aquest enorme llegat humanístic i musical."

b) Concessió de la subvenció

En base a aquesta sol·licitud, per instància de la Presidència en data 29 d'octubre de 2019 es va aprovar l'atorgament d'una aportació, per a l'exercici 2019, a la Fundació Pau Casals per un import de 35.000,00 euros, destinada a finançar les despeses relatives al projecte de promoció cultural i de suport educatiu als municipis de la demarcació de Barcelona, el qual es durà a terme entre l'1 de gener i el 31 de desembre del 2019.

La notificació d'aquest decret presenta data de registre de sortida 11 de novembre 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. La notificació va ser acceptada per l'Entitat beneficiària en data 12 de novembre de 2019.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5ad58e0686ce05fdb87f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

D'acord amb el punt cinquè de l'apartat tercer de la resolució del decret de concessió, on s'especifiquen les condicions a què queda subjecta la subvenció, "s'entendrà acceptada la subvenció si el/la beneficiari/ària no ha manifestat expressament les seves objeccions en el termini d'un mes comptador des de la data de la notificació de la present resolució".

No consta a l'expedient cap manifestació expressa de les objeccions per part de l'entitat i per tant, es considera que s'ha acceptat tàcitament.

c) Justificació tècnica de l'activitat

D'acord amb l'informe del compte justificatiu amb informe d'auditor, en el punt 1 de la memòria d'actuació:

> "Donar suport general al funcionalment de la Fundació Pau Casals a les seves tasques de dinamització cultural conservació, documentació i projecció del seu llegat musical i humanístic. Funcionament ordinari de la infraestructura del Museu Pau Casals i de les visites i activitats culturals de l'any 2019.
> Preparació del treball educatiu i logístic, per oferir l'accés gratuït a tots els escolars dels municipis de les comarques barcelonines, tant en visita ordinària lliure, com organitzada, durant el curs escolar 2019.
> El personal de la Fundació Pau Casals, és el que coordina, organitza i dona suport al projecte. El personal de la fundació que treballa al recinte del museu pau casals és qui realitza la recepció, atenció, part del guiatge i coordina als escolars i mestres en la seva visita. El gestor de reserves és una eina imprescindible per tal de coordinar i gestionar les reserves de les escoles de la província de Barcelona interessades en el projecte educatiu i pedagògic que ofereix la Fundació Pau Casals, amb la finalitat de visitar el Museu Pau Casals.
> Organització d'un acte institucional a Barcelona, adreçat al món local, de record a la relació entre Pau Casals i Barcelona amb la implicació de joves estudiants i músics de Catalunya."

Segons l'informe d'auditoria emès per Francisco Tarrés Sinfreu, de data 10 de març de 2020, es comprova la: "revisió de la memòria d'activitat realitzada per la Fundació Pau Casals: he analitzat el contingut de la memòria d'activitat per a garantir la seva concordança amb la justificació econòmica."

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 6c de l'apartat tercer de la resolució de del decret, on s'especifiquen les condicions a què queda subjecta la subvenció, són obligacions de la beneficiària, entre d'altres:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5ad58e0686ce05fdb87f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

"c) Haurà de fer 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".

S'ha verificat que consta a l'expedient que en la justificació presentada per la Fundació en data 12 de març de 2020, 22 d'abril de 2020 i 24 d'abril de 2020, s'adjunta, entre d'altra, la següent documentació: Annex A: Memòria d'actuació i Annex E: Informe de l'auditor.

Respecte el material gràfic presentat, en el punt de 3 de la Memòria de l'actuació presentada com annex al compte justificatiu es fa constar que figura la col·laboració de Diputació de Barcelona en la web www.paucasalseduca.org, i es remet a la Memòria l'Annex, es verifica que consta en expedient, fent constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona .

A banda, segons informe d'auditor: "he comprovat que s'ha fet constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona amb la seva imatge corporativa en tota documentació impresa, en cartells i/o mitjans electrònics i audiovisuals que fan referència a l'activitat subvencionada."

e) Justificació econòmica de l'activitat

D'acord amb el punt segon de l'apartat tercer de la resolució del decret on s'especifiquen les condicions a què queda subjecta la subvenció, s'informa que "la Fundació Pau Casals haurà de justificar la realització de l'activitat subvencionada entre el 2 de gener i el 31 de març de 2020, mitjançant compte justificatiu amb informe d'auditor segons el model creat a l'efecte, en el període comprès entre el 2 de gener de 2020 i el 31 de març de 2020, que contindrà:

- Memòria de l'actuació.
- Memòria econòmica 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, si no ha acceptat de forma expressa que siguin obtinguts directament per la Diputació de Barcelona, 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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5ad58e0686ce05fdb87f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 escau, la verificació dels tres pressupostos relatius a l'activitat".

En data 12 de març de 2020, i per tant dins del termini de justificació establert, la Fundació va presentar una primera justificació en format digital. En posterioritat, en data 22 d'abril de 2020, es va fer un requeriment d'esmena per correu electrònic on es requeria nova signatura del representant legal de l'Entitat, donat que no era vàlida la presentada, així com el certificat de despesa de personal.
En data 22 d'abril de 2020 i 24 d'abril de 2020 es presenta per registre electrònic la següent documentació justificativa en format electrònic:

- ANNEX A: Memòria de l'actuació.
- ANNEX B: Memòria econòmica justificativa de l'activitat subvencionada comprensiva de:
  - Relació de les despeses 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.
- ANNEX C: Liquidació final del cost de l'activitat.
- ANNEX D: Certificats d'estar al corrent d'obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, si no ha acceptat de forma expressa que siguin obtinguts directament per la Diputació de Barcelona, 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.
- ANNEX E: Informe de l'auditor.

S'observa que en l'Annex B del compte justificatiu s'han indicat els imports previstos i no els realment executats, tot i que posteriorment, en l'Annex C s'indiquen els imports finalment executats.

S'ha comprovat que la persona que la subscriu té poders suficients per presentar-la.

En l'informe d'auditoria del compte justificat emès per Francisco Tarrés Sinfreu (R.O.A.C. nº 20134), s'informa que, d'acord amb el punt 2:

"Les comprovacions s'han realitzat en base a allò previst a l'apartat 3.2 de la norma d'actuació i, a més, s'han comprovat tots els següents paràmetres:

a) Revisió de la memòria d'activitat realitzada per la Fundació Pau Casals: he analitzat el contingut de la memòria d'activitat per a garantir la seva concordança amb la justificació econòmica.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5ad58e0686ce05fdb87f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

b) Revisió de la memòria econòmica abreujada elaborada per la Fundació Pau Casals: he revisat la totalitat de les despeses realitzades per a la realització de els activitats subvencionades, comprovant els extrems següents:
   - 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.
     Fundació Agbar 10.000,00€
     Recursos Propis 33.511,52€
   - Liquidació final del cost de l'activitat.
   - L'import del pressupost és de 77.000€ i el cost final de l'activitat ha estat de 78.511,52€, i he fet les comprovacions necessàries per la correcta imputació de la despesa directa i indirecta, amb els límits assenyalats en l'acte d'atorgament així com la despesa de personal i els costos que se'n derivin.
     El resum de les justificacions presentades que s'adjunta a aquest informe es mostra a efectes comparatiu en el quadre següent:

Tipus despesa	Pressupost	Executat	Desviació
Personal	40.400,00 €	38.179,47 €	-5,50%
Contractació externa	11.000,00 €	8.096,48 €	-26,40%
Funcionament Activitat	9.000,00 €	12.470,74 €	38,56%
Despeses indirectes	7.500,00 €	4.573,10 €	-39,03%
Comunicació, difusió i projecte didàctic	9.100,00 €	15.191,73 €	66,94%
	77.000,00 €	**78.511,52 €**	**1,96%**

   - He comprovat que s'ha fet constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona, amb la seva imatge corporativa en tota la documentació impresa, en cartells i/o mitjans electrònics i audiovisuals que fan referència a l'activitat subvencionada.
   - La informació econòmica continguda a la memòria s'ha suportat per una relació classificada de les despeses de l'activitat subvencionada amb indicació del creditor i del número de factura, el seu import, data d'emissió i la data de pagament.
   - L'entitat beneficiària disposa dels documents originals acreditatius de les despeses justificades conforme a allò previst a l'article 30.3 de la Llei general de subvencions i que estan reflectits en els registres comptables.
   - Les despeses que integren la relació compleixen els requisits per a tenir la consideració de despesa subvencionable, conforme a l'establert en l'article 31 de la Llei general de subvencions.
   - S'ha comprovat que la data de pagament de la factura, es posterior a la data d'expedició de la factura, i estan totes pagades en el moment de la seva justificació.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5ad58e0686ce05fdb87f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Les factures contenen les dades següents: Número d'ordre, data d'expedició, Nom i cognoms o raó o denominació social de qui expedeix la factura, número d'identificació fiscal de qui expedeix la factura, el concepte de la factura adequat a l'objecte de la subvenció i que es correspongui amb les activitats descrites a la memòria.
He comprovat que la despesa de personal, només s'imputa aquella que sigui directa i necessària per a la realització de l'activitat.

- He comprovat que les despeses indirectes que el beneficiari repercuteix a la Diputació de Barcelona en la justificació de la present subvenció no superen el 5% sobre els despeses directes elegibles imputades a la subvenció atorgada.
- He comprovat que el cost final s'ha classificat amb el mateix criteri que havia establert en el pressupost i que es dona coherència necessària enter les despeses justificades i la naturalesa de els activitats subvencionades.
- Que la resta de fons de finançament de l'activitat subvencionada, una vegada verificat l'import i la procedència, no superen cap incompatibilitat ni un excés de finançament."

El punt 4 de l'informe recull 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 la Fundació Pau Casals per la percepció d'aquesta subvenció".

<u>En relació a la validació de la justificació per part del centre gestor:</u>

Des del centre gestor ens han manifestat que disposen d'un circuit intern per validar la justificació i posterior pagament, de manera que el tècnic revisa la documentació justificativa que posteriorment envia al Director per tal que li doni el vis-i-plau, el qual aprovarà l'operació comptable. Consta correu electrònic del Director amb el vis-i-plau de data 28 d'abril de 2020.

D'acord amb la base 24.6 de les Bases d'Execució del Pressupost 2020, relatiu a la "Tramitació administrativa de la despesa: En el cas d'operacions O o ADO vinculades al pagament de subvencions, la seva autorització en el SIGC per part del cap del centre gestor, suposa la seva conformitat amb el contingut del compte justificatiu i suposa, a més, la constatació per part seva del fet que l'import de la subvenció s'ha destinat íntegrament a finançar l'actuació per a la qual fou concedida, així com que els documents presentats com a justificació de la subvenció que s'indiquen al compte justificatiu són correctes i s'adeqüen al que exigeixen els instruments reguladors de la seva concessió".

S'ha validat que l'autorització del SIGC s'ha realitzat pel Director de Serveis de Suport a la Coordinació General.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5ad58e0686ce05fdb87f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

f) Pagament de la subvenció

D'acord amb el punt quart de l'apartat tercer de la resolució del decret de concessió, on s'especifiquen les condicions a què queda subjecta la subvenció, "el pagament de la subvenció es realitzarà d'un sol cop prèvia presentació de la documentació justificativa esmentada en els punts anteriors dins dels terminis establerts".

D'acord amb el punt segon de l'apartat tercer de la resolució del decret de concessió, l'entitat haurà de presentar com a documentació justificativa, entre d'altra:" Certificats d'estar al corrent d'obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, si no ha acceptat de forma expressa que siguin obtinguts directament per la Diputació de Barcelona, 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".

La Fundació va presentar, en data 12 de març de 2020 i posteriorment amb les respectives esmenes en dates 22 d'abril de 2020 i 24 d'abril de 2020, el compte justificatiu amb informe d'auditor. Entre la documentació annexada a la justificació, la Fundació va aportar el certificat d'estar al corrent de les obligacions de Seguretat Social de data 12 de març de 2020 i el Certificat d'estar al corrent de les obligacions tributàries, de data 24 de febrer de 2020, ambdós amb resultat positiu.

A més a més, juntament amb la justificació, la Fundació també adjunta l'Annex D, de Declaració responsable sobre obligacions tributàries i amb la seguretat social, en la que declara que: "ES TROBA AL CORRENT DE LES SEVES OBLIGACIONS TRIBUTÀRIES I AMB LA SEGURETAT SOCIAL i que 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 (S'inclouen en aquest apartat les federacions, confederacions o agrupacions de les anteriors entitats)."

Posteriorment, en data 12 de maig de 2020, la Diputació va fer efectiu el pagament de la subvenció concedida per un import de 35.000,00 euros 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 78.511,52 euros i s'ha finançat de la següent manera:

Estructura de finançament final de l'activitat	2019 (€)
Subvenció Diputació	35.000,00
Aportacions privades (Fundació Agbar)	10.000,00
Recursos propis (Vendes i prestacions de serveis)	33.511,52
Total	**78.511,52**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5ad58e0686ce05fdb87f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

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 1.511,52 euros, que representa un 1,96% del total del pressupost.

D'acord amb l'informe de revisió del compte justificatiu de subvencions, emès per Francisco Tarrés Sinfreu de data 10 de març de 2020, en l'apartat 2 b. s'informa que:

> "L'import del pressupost és de 77.000€ i el cost final de l'activitat ha estat de 78.511,52€, i he fet les comprovacions necessàries per la correcta imputació de la despesa directa i indirecta, amb els límits assenyalats en l'acte d'atorgament així com la despesa de personal i els costos que se'n derivin.
> El resum de les justificacions presentades que s'adjunta a aquest informe es mostra a efectes comparatiu en el quadre següent:

Tipus despesa	Pressupost	Executat	Desviació
Personal	40.400,00 €	38.179,47 €	-5,50%
Contractació externa	11.000,00 €	8.096,48 €	-26,40%
Funcionament Activitat	9.000,00 €	12.470,74 €	38,56%
Despeses indirectes	7.500,00 €	4.573,10 €	-39,03%
Comunicació, difusió i projecte didàctic	9.100,00 €	15.191,73 €	66,94%
	77.000,00 €	**78.511,52 €**	**1,96%**

"

VII. INCIDÈNCIA DE LA CRISI SANITÀRIA DERIVADA DE LA COVID-19 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, per un període de 15 dies naturals, que ha estat objecte de successives pròrrogues.

Concretament, la declaració ha estat objecte de sis pròrrogues, aprovades mitjançant els Reials decrets amb núm. 476/2020, de 27 de març; 487/ 2020, de 10 d'abril; 492/ 2020, de 24 d'abril; 514/ 2020, de 8 de maig; 537/2020, de 22 de maig i 555/2020, de 5 de juny, disposant, en cadascun, la pròrroga de l'estat d'alarma per un període de 15 dies naturals, amb els mateixos efectes que el RD 463/2020, de 14 de març.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5ad58e0686ce05fdb87f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En el marc d'aquest context de crisi sanitària i, fins i tot, finalitzat el període d'estat d'alarma, s'han aprovat un conjunt de disposicions normatives i mesures adreçades a pal·liar les conseqüències derivades de la crisi provocada per la COVID-19, tant per l'Estat com per les comunitats autònomes.

L'expedient examinat, referit a l'anualitat 2020 s'ha vist afectat per aquest marc normatiu. Per aquest motiu, al llarg de l'informe, s'han formulat algunes consideracions sobre l'afectació de les mesures aprovades durant i després de l'estat d'alarma, si s'escau.

En general, es pot concloure que els tràmits s'han realitzat adequadament sense incidències destacables.

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.

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 5ad58e0686ce05fdb87f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2021/0015604
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_DEF_CFSUBVPR_Fundacio Pau Casals

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Responsable de Control Financer de Subvencions	Signa	25/11/2021 10:29
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	25/11/2021 11:12

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
5ad58e0686ce05fdb87f	https://seuelectronica.diba.cat	

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PRIVADES

Fundació privada Procat
G61198826

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 (LGS, en endavant). 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, en endavant), 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 2020 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 2021* (PACF 2021, d'ara endavant).

Els articles 34 i següents de les *Instruccions de control intern de la Diputació 2021* regulen el marc d'actuació general i procedimental del control financer, tot remetent al PACF 2021 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c7bacd785164af6f089f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 del beneficiari de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
c) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part del beneficiari.
d) La realitat i regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada pel beneficiari, 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 pel beneficiari 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 2021 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 de l'entitat, preferentment auditats. Així mateix, aquestes comprovacions permetran identificar aquelles entitats que estan subjectes a les obligacions recollides a la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, ja sigui perquè perceben més de 100.000 euros anuals de subvencions o ajuts públics o bé perquè un 40% o més dels seus ingressos anuals provenen de subvencions o ajuts públics (amb un mínim de 5.000 euros). La subjecció a aquesta normativa comportarà la verificació del compliment de les obligacions regulades a la citada norma.

- Quant a les verificacions a efectuar en compliment de l'article 219.3 TRLRHL,

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c7bacd785164af6f089f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

aquestes tindran per objecte comprovar: L'adequada tramitació de l'expedient administratiu de concessió en règim de concurrència competitiva o de concessió directa i, l'adequada i correcta valoració de les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts.

D'acord amb el PACF 2021, 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, reservant aquest examen per les subvencions d'import superior a 60.000 euros, dins del tram de les superiors a 20.000 euros. En aquests casos, es procedirà a:

• La verificació de la inexistència d'excés de finançament en l'execució de l'activitat, a través de l'anàlisi dels comptes anuals de l'entitat.

• La conciliació de les transferències efectuades, a través de la verificació que l'entitat hagi comptabilitzat correctament, tant la concessió com el cobrament de la subvenció.

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 Reglament 887/2006 de la Llei de subvencions).

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 III.D.1.2 del PACF 2021 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 privada Procat forma part d'aquesta mostra de beneficiaris.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c7bacd785164af6f089f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2021 respecte l'exercici 2020.

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 de la resolució del decret de concessió, relatiu a les condicions a què queda subjecta la subvenció, s'informa que:

> "La Fundació haurà de justificar les despeses derivades de la realització de l'activitat subvencionada el 2 de gener i el 31 de març de 2020 mitjançant compte justificatiu amb informe d'auditor segons el model creat a l'efecte".

Pel que fa a la difusió, d'acord amb el punt 8c de l'apartat tercer de la resolució del decret, són obligacions de la beneficiària, entre d'altres:

> "c) Haurà de fer 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".

A més a més, en relació al pagament, d'acord amb el punt sisè de l'apartat tercer de la resolució del decret, "el pagament es realitzarà d'un sol cop prèvia presentació dins dels terminis establerts la documentació justificativa esmentada en els punts anteriors".

Així mateix, la Fundació, juntament amb la sol·licitud de subvenció, haurà de presentar una declaració responsable amb la informació relativa a les retribucions dels òrgans de direcció o administració de l'entitat beneficiària, d'acord amb l'establert a l'article 15.2 de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

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

- Verificar l'existència dels estats comptables auditats corresponents als exercicis 2019 i 2020.

- Verificar que s'ha fet constar la col·laboració de la Diputació de Barcelona en l'execució de les seves activitats.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c7bacd785164af6f089f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Comprovar que en l'informe es conclogui 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 25 de juny de 2021. En relació a l'anàlisi financer:

            - Els comptes anuals dels exercicis 2019 i 2020 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 725x).
            - Llibre major del compte deutor relatiu a la subvenció rebuda.
            - Document justificatiu/extracte bancari de cobrament de la subvenció.

        - Addicionalment per un millor anàlisi ens aporten:
            - Certificat de l'acord d'aprovació dels comptes anuals del 2020.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c7bacd785164af6f089f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Certificat de l'acord d'aprovació dels comptes anuals del 2019.
- Presentació al Protectorat dels comptes anuals 2019 de la Fundació a la Generalitat de Catalunya.
- Presentació al Protectorat dels comptes anuals 2020 de la Fundació a la Generalitat de Catalunya
- L'informe de revisió del compte justificatiu de la subvenció.

– 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 2021, 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c7bacd785164af6f089f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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

III.5. Normativa aplicable

Sens perjudici de l'aplicabilitat de la normativa referida a 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.

- 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 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.

- 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c7bacd785164af6f089f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- **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**

- 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.

- Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona.

- Pla Anual de Control Financer.

- Refosa sobre delegació de competències i atribucions d'òrgans competents de la Diputació, diferents del Ple.

- Pla estratègic de subvencions de la Diputació de Barcelona.

- 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c7bacd785164af6f089f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- **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.

Entre d'altres, s'han considerat el Reial Decret 463/2020, de 14 de març, pel que es declara l'estat d'alarma, i les successives pròrrogues, la modificació realitzada pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març (que modifica la DA 3a del RD 463/2020) i la normativa aprovada amb posterioritat per les autoritats estatals, autonòmiques i locals i, en particular, per la Diputació de Barcelona.

IV. DESCRIPCIÓ DEL BENEFICIARI

La Fundació privada Procat, (Fundació, en endavant), es va constituir el 23 de juliol de 1996 en escriptura autoritzada davant el notari Sr. José Marqueño de Llano, amb número 2058 de protocol, complementada per un altra autoritzada pel mateix Notari senyor Marqueño el dia 19 de setembre de 1996, amb número 2464 de protocol.
En virtut de l'Ordre de la Consellera de Justícia de 3 de febrer de 1997 es va inscriure, amb el número 1040, en el Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya.
El seu domicili social es troba ubicat al Districte de Nou Barris, Via Júlia 201-203 (abans 176-178), de Barcelona.

El capital inicial de la Fundació ascendeix a la quantitat de 27.479.727 pessetes (165.156,50 euros), que acrediten mitjançant certificació bancària i que es distribueix de la següent manera:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c7bacd785164af6f089f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- L'aportació d'una finca de valor cadastral 24.979.727 pessetes (150.131,20 euros).
- 500.000 pessetes en metàl·lic (3.005,061 euros).
- El compromís ferm de fer una aportació de 2.000.000 de pessetes (12.020,24 euros), abans del dia 31 de desembre de 1996.

A l'escriptura de constitució es detalla que es voluntat dels fundadores: "constituir una Fundació destinada a promocionar i potenciar el coneixement de Catalunya en tots els seus àmbits i manifestacions i la integració, la formació i l'oci dels seus ciutadans(...)".

Els Estatuts van ser adaptats a la Llei 4/2008, del 24 d'abril del Llibre Tercer del Codi Civil de Catalunya, relatiu a persones les jurídiques, modificació convenient a la voluntat de els persones fundadores, així com el text refós articulat, segons escriptura autoritzada pel notari Sr. Lluis Jou i Mirabent, en data 27 de desembre de 2012, número 2929 del seu protocol i inscrita al Registre de Fundacions de la Generalitat de Catalunya en data de resolució 7 d'octubre de 2013, amb número d'inscripció 1040.

D'acord amb els Estatuts, en el seu article 8, la representació de la Fundació es confia i atribueix de manera exclusiva al Patronat, el qual, tal com s'indica a l'article 9, es l'òrgan suprem de règim ~~(format pel President i 8 patrons més).~~ En l'article 12 s'indica que el Patronat està integrat "per fins a 9 patrons", i el President de l'Associació fundadora tindrà la consideració de patró nat de la Fundació. A banda s'indica com a facultats del Patronat a l'article 25, entre d'altres, "assumir la representació de la Fundació en tota classe de relacions, actes i contractes(...)".

S'adjunta a l'escriptura i els estatuts, la comunicació de la relació dels òrgans de govern, lliurada per la Direcció General de Dret i d'Entitats Jurídiques de data 15 de novembre de 2016 i 18 de juny de 2020 i que és la següent:

- Comunicació de data 15 de novembre de 2016:

  - President: Rafael Delgado i Cruz (a renovar 15/06/2020)
  - Vicepresident - Tresorer: Edgar Collado Pujol (a renovar 15/06/2020)
  - Secretari: Abel Plana Campos (a renovar 15/06/2020)
  - I vocals.

- Comunicació de data 18 de juny de 2020:

  - President: Edgar Collado Pujol (a renovar 08/06/2024)
  - Vicepresident: Ramón Rodón Pi (a renovar 08/06/2024)
  - Secretari: Dionisio Rodríguez Villar (a renovar 08/06/2024)
  - Tresorer: Xavier Larrosa González (a renovar 08/06/2024)
  - Vocals: Abel Plana Campos (a renovar 08/06/2024)

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c7bacd785164af6f089f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 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 que es produeixin durant l'execució de la primera fase del projecte de condicionament i reforma del Centre Cultural Els Propis, la qual es durà a terme al llarg del 2019	Concessió directa nominativa	2019/0014272	25.000,00

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

D'acord amb el certificat de l'acord d'aprovació dels comptes anuals 2019 de la Fundació, signada pel secretari, amb el vist i plau del President en data 1 de febrer de 2021, queden aprovats els Comptes Anuals de la Fundació de l'exercici 2019, on el Secretari certifica, que "en la sessió indicada" (21 de gener de 2021), "el Patronat de la Fundació va aprovar els comptes anuals de l'exercici especificat, amb els quòrums d'assistència i votació requerits als estatuts de l'entitat."

La Fundació va presentar els comptes anuals de l'exercici 2019 al Protectorat de la Generalitat de Catalunya en data 4 de març de 2021.

Respecte els comptes anuals 2020, d'acord amb el certificat de l'acord d'aprovació dels comptes anuals 2020 de la Fundació, signada pel secretari amb el vist i plau del president en data 1 de març de 2021, queden aprovats els comptes anuals de la Fundació de l'exercici 2020, on el Secretari certifica, que: "en la sessió indicada" (25 de febrer de 2021), "el Patronat de la Fundació va aprovar els comptes anuals de l'exercici especificat, amb els quòrums d'assistència i votació requerits als estatuts de l'entitat.".

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c7bacd785164af6f089f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

La Fundació va presentar els comptes anuals de l'exercici 2020 al Protectorat de la Generalitat de Catalunya, en data 28 de juny de 2021.

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

Els estats adjunts en els comptes anuals de l'exercici 2019 presentats al Protectorat de la Generalitat de Catalunya en data 4 de març de 2021 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 en el seu article 4 (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. L'Entitat aplica els criteris aplicables a les entitats de dimensió reduïda.

- Balanç de situació

Pels exercicis 2019 i 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 Fundació (*en euros*) segons les dades presentades al Protectorat per l'exercici 2020:

	2020		2019	
	Actiu	**Passiu**	**Actiu**	**Passiu**
Actiu no corrent	404.481,21		279.572,29	
Actiu corrent	163.687,51		139.208,66	
Patrimoni Net		355.121,76		275.903,42
Passiu no corrent		3.000,00		3.000,00
Passiu corrent		210.046,96		139.877,53
TOTAL	**568.168,72**	**568.168,72**	**418.780,95**	**418.780,95**

Es detecten unes diferències en els comptes anuals de l'exercici 2019 respecte les dades presentades al Protectorat de l'exercici 2020 sobre l'exercici 2019:

	Dades 2019 presentades amb CCAA 2020		Dades 2019 presentades amb CCAA 2019	
	Actiu	**Passiu**	**Actiu**	**Passiu**
Actiu no corrent	279.572,29		279.572,29	
Actiu corrent	164.208,66		139.208,66	
Patrimoni Net		300.903,42		275.903,42
Passiu no corrent		3.000,00		3.000,00
Passiu corrent		139.877,53		139.877,53
TOTAL	**443.780,95**	**443.780,95**	**418.780,95**	**418.780,95**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c7bacd785164af6f089f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Consta correu electrònic del beneficiari on s'explica la diferència, fent saber que quan es van tancar els comptes no es va tenir en compte la subvenció de Diputació de 25.000,00 euros. Al detectar que no s'havia informat als comptes anuals del 2019, es va reobrir la comptabilitat del 2019 i es va afegir. Els comptes anuals de 2020 presentats al Protectorat, en el seu any "n-1" (2019) apareix la informació actualitzada. La Fundació exposa que "el Protectorat de fundacions ens va dir que ho féssim d'aquesta manera i, si ho creien necessari, ja ens farien un requeriment pels comptes del 2019. De moment no ens han fet cap requeriment".

L'impacte d'aquest error es reflecteix en les dades del Balanç de situació presentades al Protectorat l'any 2020 referides a l'any 2019, de la següent manera:

- 25.000,00 euros en l'actiu corrent, on s'afegeix el deute de la Diputació de Barcelona referent a aquesta subvenció.
- 25.000,00 euros al patrimoni net: 500,00 euros provinents del resultat (imputació a resultats del 2% de la subvenció) i 24.500,00 euros al compte 13000 "subvencions oficials de capital", un cop imputats els 500,00 euros a resultats.

➢ Compte de pèrdues i guanys

Les principals magnituds del compte de resultats de la Fundació pels exercicis 2020 i 2019 són les següents (*en euros*) segons les dades presentades al Protectorat l'any 2020:

	2020	2019
1. Ingressos per les activitats	38.467,74	8.500,00
c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions	5.250,00	3.500,00
d) Subvencions, donacions i altres ingressos	33.217,74	5.000,00
6. Altres ingressos de les activitats	7.890,00	18.000,00
8. Altres despeses d'explotació	(-) 22.714,58	(-) 37.555,40
9. Amortització de l'immobilitzat	(-) 9.440,05	(-) 6.753,07
10. Subvencions, donacions i llegats traspassats a resultats	2.900,00	1.600,00
Resultat d'explotació [A]	**17.103,11**	**(-) 16.208,47**
14. Ingressos financers	15,23	0,00
Resultat financer [B]	**15,23**	**0,00**
Resultat abans d'impostos [A+ B]	17.118,34	(-) 16.208,47
Resultat de l'exercici	**17.118,34**	**(-) 16.208,47**

El resultat de l'exercici 2020 ascendeix a 17.118,34 euros de benefici

En les dades presentades al Protectorat l'any 2019, referides al 2019, el resultat que figurava era de 16.208,47 euros de pèrdua, degut a la no imputació de la subvenció de Diputació de Barcelona, i que posteriorment va corregir. Segons les dades presentades

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c7bacd785164af6f089f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

al Protectorat l'any 2020 referides a l'any 2019, el resultat del 2019 va ser de 15.708,47 euros de pèrdua.

En línia amb la incidència esmentada, es detecta una diferència de 500,00 euros, tal com es pot veure en el següent quadre, i que afectat a l'import final del resultat.

	Dades 2019 presentades amb CCAA 2020	Dades 2019 presentades amb CCAA 2019
10. Subvencions, donacions i llegats traspassats a resultats	2.100,00	1.600,00
Resultat d'explotació [A]	**(-) 15.708,47**	**(-) 16.208,47**
Resultat abans d'impostos [A+ B]	(-) 15.708,47	(-) 16.208,47
Resultat de l'exercici	**(-) 15.708,47**	**(-) 16.208,47**

Aquest fet té un impacte les dades del compte de Pèrdues i Guanys presentades al Protectorat l'any 2020 referides a l'any 2019, de la següent manera:

- Imputació a resultats del 2% de la subvenció de 25.000,00 euros, el mateix percentatge del bé que finança.

V.2. Conciliació de les transferències

La Nota 12 de la Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019, detalla la partida "Subvencions, donacions, llegats rebuts" que figura a la partida A-2) del passiu del balanç, segons el detall següent:

Entitats	2019	%
Diputació de Barcelona (*)	24.500,00	23,81%
GENCAT	78.400,00	76,19%
Subvencions oficials a l'activitat	**102.900,00**	**100%**

(*) De la subvenció de Diputació de 25.000,00 euros, 500,00 euros s'han traspassat a resultats al ritme d'un 2%.

De la mateixa Nota 12, se'n desprenen els imports imputats a resultats, i que quadren amb el major del compte 725 "Subvencions oficials de capital traspassades al resultat de l'exercici", de saldo 2.100,00 euros, on figuren els 500,00 euros de la subvenció de Diputació traspassada a resultats.

Entitats	2019	%
Diputació de Barcelona (*)	500,00	23,81%
GENCAT	1.600,00	76,19%
Subvencions oficials a l'activitat	**2.100,00**	**100%**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c7bacd785164af6f089f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En relació a les aportacions de la Diputació, segons la comptabilitat d'aquesta, han estat de 0,00 euros en l'exercici 2019. La conciliació entre ambdues xifres és tal i com segueix *(en euros)*:

Total aportacions de la Diputació per a l'exercici 2019	**0,00**
(+) Aportació per activitats del 2019 registrada per la Fundació en el 2019, i reconeguda per la Diputació en el 2020.*(*)*	(+) 25.000,00
Total aportacions de la Diputació, segons la Fundació	**25.000,00**

(*) Figura el seu import íntegre a l'actiu del balanç al compte 4708 "Hisenda Pública, deutora per subvencions concedides", traspassat a resultats al ritme d'un 2%.

El saldo que la Fundació té pendent de cobrar amb la Diputació a 31 de desembre de 2019 relatiu a la subvenció concedida, ascendeix a 25.000,00 euros i correspon a l'aportació per a activitats executades en l'exercici 2019.

D'acord amb l'extracte comptable de la Diputació, el reconeixement de l'obligació es va efectuar l'any 2020 i el seu pagament en data comptable 21 de gener de 2021. Es verifica que el saldo del compte 4708 de l'entitat queda saldat el 21 de gener de 2021 amb el cobrament.

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 (2019), i el reconeixement de l'obligació per part de la Diputació, en el moment de la seva liquidació (2020).

VI. COMPROVACIONS ESPECÍFIQUES DE CONTROL FINANCER

Expedient 2019/0014272

Objecte	**Finançar les despeses que es produeixin durant l'execució de la primera fase del projecte de condicionament i reforma del Centre Cultural Els Propis, la qual es durà a terme al llarg del 2019.**
Import subvenció	**25.000,00 €**
Tipus d'expedient	**Subvenció**
Procediment	**Concessió directa nominativa**
Centre gestor	**Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General**
Aplicació pressupostària	**G/10500/33400/78901**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c7bacd785164af6f089f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Per decret (núm. 10210) de la presidència de la Diputació, en data 20 de setembre de 2019, es va aprovar l'atorgament per concessió directa d'una subvenció, per a l'exercici 2019, a la Fundació privada Procat, per un import màxim de 25.000,00 euros, per finançar les despeses que es produeixin durant l'execució de la primera fase del projecte de condicionament i reforma del Centre Cultural Els Propis, la qual es durà a terme al llarg del 2019.

La despesa autoritzada i disposada a favor de la Fundació per al finançament de les activitats produïdes al llarg de 2019, ascendeix a un import màxim de 25.000,00 euros, amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/10500/33400/78901 del Pressupost de l'exercici 2019.

La notificació d'aquest decret presenta data de registre de sortida el 27 de setembre 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.

D'acord amb el punt setè de l'apartat tercer de la resolució del decret de concessió, on s'especifiquen les condicions a què queda subjecta la subvenció, "s'entendrà 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 present resolució".

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 2019	TOTAL (€)
Import pressupostat	245.000,00
Import sol·licitat	25.000,00
Import concedit	25.000,00
Import concedit/pressupost	10,20%

Estructura del cost de l'activitat 2019	TOTAL (€)
Import pressupostat	245.000,00
Cost final de l'activitat	150.000,00
Import auditat	25.000,00
Import pagat	25.000,00
Import pagat/cost activitat	16,67%

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c7bacd785164af6f089f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Estructura de finançament final de l'activitat	2019 (€)	
	Pressupost	Definitiu
Subvenció Diputació	25.000,00	25.000,00
Subvencions d'altres Administracions públiques	130.000,00	60.000,00
Altres ingressos	50.000,00	
Recursos propis (Vendes i prestacions de serveis)	40.000,00	65.000,00
Total	**245.000,00**	**150.000,00**

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 15 de maig de 2019, i posteriorment esmenada amb registre d'entrada 8 de juliol de 2019, en que es va modificar l'annex 2 corresponent al pressupost de l'activitat. 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 Sr. Rafael Delgado Cruz que, d'acord amb la documentació que consta a l'expedient (Escriptura d'adaptació dels Estatuts al Codi civil de Catalunya de data 27 de desembre de 2012, composició del Patronat de la Fundació Privada PROCAT en el registre d'entitats de la Generalitat de Catalunya de data 15 de novembre de 2016), 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), on figura la seva inscripció al Registre de Fundacions Privades de la Generalitat de Catalunya, amb número d'inscripció 1040.

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 descriu el projecte objecte de subvenció, essent aquest:

"Rehabilitació i reforma de l'edifici, el qual es troba en situació d'obsolescència en relació a l'estat de conservació dels sistemes de envolupat, estanquitat, seguretat estructural, seguretat en cas d'incendi i evacuació, d'accessibilitat, d'acústica i d'estalvi energètic, regulant així l'activitat de l'edifici a la normativa exigible. Les actuacions a realitzar van dirigides a actualitzar l'edifici per a al seva funció social, amb necessitat d'enderroc d'algunes parts per formar el nou ascensor i escala d'emergència, amb intervenció en l'estructura de coberta i acabat de coberta, amb reforç d'estructura vertical i els seus fonaments. El projecte té especial atenció en la supressió de barreres arquitectòniques i lavabos adaptats / practicables, així com en renovació de totes els instal·lacions envers un major rendiment de les mateixes i un estalvi energètic de aixes o nul·les emissions.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c7bacd785164af6f089f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

El projecte es duria a terme entre el segon semestre de 2019 i el primer semestre de 2020. Segons el calendari previst ja que la intervenció durar aproximadament un any i seria necessari tancar l'espai durant aquest temps.

L'ajuda que es demana queda circumscrita a la primera fase que es durà a terme en el segon semestre del 2019. Que son l'inici i adequació principal de la finca".

Respecte el pressupost de l'activitat, la Fundació en la primera sol·licitud feia constar un pressupost previst per a l'activitat per a la qual es sol·licita la subvenció (Annex 2), de 445.000,00 euros que finalment, amb la sol·licitud de data 8 de juliol de 2019, el pressupost total és de 245.000,00 euros.

Sobre el pressupost de l'activitat que figura a la sol·licitud definitiva (245.000,00 euros), es sol·licita una subvenció de 25.000,00 euros, la resta del pressupost es cobreix amb subvencions d'altres administracions públiques per import de 130.000,00 euros, altres ingressos per import de 50.000,00 euros i recursos propis per import de 40.000,00 euros.

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

Previsió d'ingressos	Import (€)
Diputació de Barcelona	25.000,00
Subvencions d'altres Administracions públiques	130.000,00
Altres ingressos	50.000,00
Recursos propis	40.000,00
Total ingressos previstos	**245.000,00**

Previsió de despeses	Import (€)
Contractació externa	100.000,00
Material	145.000,00
Total despeses previstes	**245.000,00**

La subvenció de la Diputació finança el 10,20% del total del pressupost 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
Ajuntament de Barcelona		50.000€
Generalitat de Catalunya		80.000€

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c7bacd785164af6f089f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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:

> "L'estat actual de l'edifici complica de forma evident la continuïtat per les greus deficiències estructurals que posen en perill la seguretat i estabilitat del mateix.
> El conjunt de les inversions a realitzar van dirigides a la rehabilitació i reforma de l'edifici i té com objectiu la supressió de barreres arquitectòniques i garantir l'accessibilitat, el reforç i substitució d'estructures de coberta, substitució de paviments interiors (acústica) i exteriors (tèrmica), impermeabilització de terrat, adequació de paraments i sostres (acústica i tèrmica), adequació de la façana per a una millor il·luminació natural, impermeabilització i aïllament tèrmic de coberta,, així com renovar les obsoletes instal·lacions per aconseguir un adequat rendiment per a la millora del confort, disminució de consum i d'emissions.
> La reforma comportaria l'adequació de l'amplada d'escales, la ubicació estratègica d'un ascensor i la seva implicació en la estructura de l'edifici, el reforç tèrmic en façanes, mitgeres i sobre tot en cobertes de l'edifici, el canvi de instal·lacions de clima i millores d'eficiència energètica, i de tecnologia d'il·luminació, la incorporació de noves tecnologies de la informació i comunicació, etc. Es garantirà també la salubritat en la ventilació de les zones d'utilització de l'edifici. Es preveu canviar les fusteries i millorar els tancaments de l'envolupant de l'edifici per fer energèticament sostenible l'edifici. Serà necessari crear un nou nucli de lavabos accessible i adequat a la normativa per a persones amb discapacitat física.
> El centre ha esdevingut el principal centre de difusió d ela cultura popular d'arrel tradicional del Districte de Nou barris. No hi ha cap altre centre que aglutini un numero de socis tant important, pujant a un total de 1.300 socis entre totes les entitats acollides. Sent, a més les entitats, amb més història de Nou Barris.
> Els problemes estructurals de la casa faria que en breu haguéssim de tancar, deixant sense activitat aquestes entitats i en conseqüència perjudicant de forma greu la programació cultural del Districte pel que fa a la cultura popular.
> L'impacte al barri de les activitats de les diferents entitats acollides es xifra en milers de persones en els diferents actes".

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c7bacd785164af6f089f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

b) Concessió de la subvenció

En base a aquesta sol·licitud, per instància de la Presidència de data 20 de setembre de 2019, es va aprovar l'atorgament d'una subvenció per a l'exercici 2019 a la Fundació privada Procat, per un import de 25.000,00 euros, destinada a finançar les despeses que es produeixin durant l'execució de la primera fase del projecte de condicionament i reforma del Centre Cultural Els Propis, la qual es durà a terme al llarg del 2019.

La notificació d'aquest decret presenta data de registre de sortida el 27 de setembre 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.

D'acord amb el punt setè de l'apartat tercer de la resolució del decret de concessió, on s'especifiquen les condicions a què queda subjecta la subvenció, "s'entendrà 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 present resolució".

No consta a l'expedient cap manifestació expressa de les objeccions per part de l'entitat i per tant, es considera que s'ha acceptat tàcitament.

c) Justificació tècnica de l'activitat

La memòria justificativa presentada amb la justificació de data 23 de novembre de 2020 es complementa amb una ampliació de la mateixa presentada en data 26 de novembre de 2020, on s'afegeix un seguit de fotografies en l'apartat 1 "Descripció de les activitats realitzades". En l'esmentat punt 1 de la "memòria d'actuació" presentada, s'indica la descripció de les activitats realitzades, essent aquestes les que es detallen a continuació:

"Rehabilitació i reforma de l'edifici i té com objectiu la supressió de barreres arquitectòniques i garantir l'accessibilitat, el reforç i substitució d'estructures de coberta, substitució de paviments interiors (acústica) i exteriors (tèrmica), impermeabilització de terrat, adequació de paraments i sostres (acústica i tèrmica), adequació de la façana per a una millor il·luminació natural, impermeabilització i aïllament tèrmic de coberta, així com renovar les obsoletes instal·lacions per aconseguir un adequat rendiment per a la millora del confort, disminució de consum i d'emissions.
Adequació de l'amplada d'escales, la ubicació estratègica d'un ascensor i la seva implicació en la estructura de l'edifici, el reforç tèrmic en façanes, mitgeres i sobretot en cobertes de l'edifici, el canvi de instal·lacions de clima i millores d'eficiència energètica, i de tecnologia d'il·luminació, la incorporació de noves tecnologies de la informació i comunicació. "

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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c7bacd785164af6f089f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

d) Difusió del suport de la Diputació

D'acord amb el punt 8c de l'apartat tercer de la resolució 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 tota la documentació impresa, en cartells i/o mitjans electrònics i audiovisuals que facin referència a l'activitat subvencionada".

S'ha verificat que consta a l'expedient que en la justificació presentada per la Fundació en data 18 de juny, 27 de juliol, 23 de novembre i 26 de novembre de 2020, s'adjunta, entre d'altra, la següent documentació: Annex A: Memòria d'actuació i Annex E: Informe de l'auditor.
En el material gràfic presentat, s'evidencia en l'apartat 3 de la memòria d'actuació presentada amb el compte justificatiu i ampliada posteriorment en data 26 de novembre de 2020, les imatges on consta la col·laboració de la Diputació de Barcelona verificant que incorporen el logotip de totes les entitats que hi participen, entre les quals hi ha el de la Diputació de Barcelona. Es verifica que hi consta a la web de la Fundació PROCAT (http://www.fundacioprocat.cat/reforma-de-la-seu-de-els-propis/).

L'informe d'auditoria de revisió de compte justificatiu de subvencions, no menciona específicament aquest apartat en el seu informe, tal com s'estableix en el punt segon de l'apartat tercer del decret de resolució, tot i això, tal com s'ha descrit en l'apartat anterior, consta en l'apartat 3 de la memòria d'actuació adjunt a l'informe de revisió de compte justificatiu de subvencions.

e) Justificació econòmica de l'activitat

D'acord amb el punt segon de l'apartat tercer de la resolució de decret, on s'especifiquen les condicions a què queda subjecta la subvenció, s'informa que: "la Fundació privada PROCAT haurà de justificar les despeses derivades de la realització de l'activitat subvencionada entre el 2 de gener i el 31 de març de 2020 mitjançant compte justificatiu amb informe d'auditor segons el model creat a l'efecte, que contindrà:

- Memòria econòmica abreujada justificativa de l'activitat subvencionada que contingui:
  - Relació de despeses justificatives del cost total de l'activitat amb aportació de les certificacions d'obres i/o factures justificatives.
  - 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, si no ha acceptat de forma expressa que siguin obtinguts directament per la Diputació de Barcelona, o declaració responsable, en els supòsits previstos en

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c7bacd785164af6f089f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

> l'article 24 del RD 887/2006, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei general de subvencions.
> - Memòria tècnica de l'actuació.
> - 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, i que la despesa s'ha destinat a la inversió; 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. El logotip corporatiu i les normes bàsiques per a la seva aplicació es poden".

En data 18 de juny, la Fundació va presentar la documentació justificativa en format electrònic signada pel representant legal, però mancava l'informe de l'auditor.
S'ha verificat que la justificació de la subvenció consta signada pel Sr. Edgar Collado Pujol que, d'acord amb la documentació que consta a l'expedient (composició del Patronat que actualment consta en el Registre de Fundacions de la Generalitat de data 18 de juny de 2020), té poders suficients per a representar a la Fundació en qualitat de President, i per tant, la persona que la subscriu té poders suficients per presentar-la.

En data 27 de juliol de 2020 entra per registre d'entrada l'informe de l'auditor però, tot i estar signat, mancava la signatura electrònica. En data 11 de novembre de 2020, i posterior trucada en data 20 de novembre de 2020, s'envia per correu electrònic per part del centre gestor, esmena de la justificació presentada sol·licitant l'ampliació de la memòria de l'actuació, l'aclariment d'una factura presentada i l'informe de l'auditor amb la signatura digital vàlida. En data 23 de novembre es presenta informe de l'auditor amb signatura digital. El centre gestor envia recordatori per tal que presentin l'ampliació de la memòria. En data 26 de novembre de 2020 es presenta l'ampliació de memòria.

D'acord amb l'informe d'acceptació de justificació per suspensió de terminis emès pel centre gestor en data 3 de desembre de 2020, s'indica:

> "Amb motiu de la pandèmia per COVID-19 i de l'estat d'alarma decretat per l'Estat espanyol, el còmput dels terminis de tramitació administrativa va quedar suspès mitjançant la Disposició Addicional 3ª del Reial Decret 463/2020 de 14 de març.
> L'esmentada suspensió es va aixecar amb efectes d'1 de juny de 2020 mitjançant la Disposició Derogatòria única del Reial Decret 537/2020, de 22 de

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c7bacd785164af6f089f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

maig, tot i que, al ser l'1 de juny festiu a Barcelona, va començar a comptar, a efectes d'aquesta subvenció, el dia 2 de juny.

Mitjançant decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 4833/20, de data 27/05/2020, es van aprovar els criteris en relació amb la represa del còmput dels terminis dels procediments administratius suspesos com a conseqüència de la declaració de l'estat d'alarma pel Reial Decret 463/2020, de 14 de març i ampliació de terminis.

D'acord amb les disposicions d'aquest decret en aquells supòsits en què els expedients de subvencions ja aprovats abans de la declaració de l'estat d'alarma, pel RD 463/2020, de 14 de març, i que el termini d'execució i/o justificació finalitzava durant el període comprès entre el 14 de març i les 24 hores del dia 31 de maig de 2020, el còmput dels terminis es reprendrà amb efectes de l'1 de juny de l'any 2020. En conseqüència, el nou termini de presentació de justificacions finalitzava el 19 de juny de 2020.
Per tant, s'accepta la justificació presentada en data 18 de juny i el 23 de juliol de 2020 i es proposa continuar amb la seva tramitació".

Es posa de manifest que en aquest informe d'acceptació de justificació per suspensió de terminis, figura un error material de referència en la data de presentació de la justificació esmenada, essent el 27 de juliol de 2020 i no 23 de juliol de 2020.

En data 18 de juny de 2020, la Fundació va presentar la següent documentació justificativa en format electrònic:

- Annex A: Memòria de l'actuació.
- Annex B: Memòria econòmica justificativa de l'activitat subvencionada comprensiva de:
    - Relació de les despeses 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
- Annex C: Liquidació final del cost de l'activitat
- Annex D: Certificats d'estar al corrent d'obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, si no ha acceptat de forma expressa que siguin obtinguts directament per la Diputació de Barcelona, 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.

En data 27 de juliol de 2020, entra per registre l'informe d'auditoria el qual s'esmena en data 11 de novembre de 2020 per part del centre gestor. En posterioritat, en data 23 de novembre de 2020, es presenta novament la justificació degudament signada digitalment per l'auditor, i en data 26 de novembre de 2020 es presenta per registre electrònic l'ampliació de la memòria relativa a la subvenció concedida.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c7bacd785164af6f089f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En l'informe d'auditoria del compte justificat emès per GONZALEZ & CIA AUDITORS, S.R.L (SR.O.A.C. 197 CJC 96), s'informa que, d'acord amb el punt 2:

"Les comprovacions s'han realitzat en base a allò previst a l'apartat 3.2 de la norma d'actuació i, a més, s'han comprovat tots els següents paràmetres:
a. Comprensió de les obligacions imposades a l'Entitat en la normativa reguladora de la subvenció, així com en la convocatòria de resolució de concessió i en tota la documentació que estableixi les obligacions imposades al seu beneficiari.(...)
b. Verificació del compte justificatiu aportat per l'Entitat amb l'objectiu de comprovar que aquest conté tots els elements assenyalats en 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- Comprovació que el compte justificatiu ha estat subscrit per una persona amb poders suficients per fer-ho.
d- Comprovació que la informació continguda en la memòria econòmica abreujada està suportada per una relació classificada de despeses i les 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 que l'Entitat disposa de documents originals acreditatius de les despeses justificades incloses en l'esmentada relació del, paràgraf anterior, i del seu pagament així com que aquests documents han estat reflectits en els registres comptables, fent-hi constar el percentatge d'imputació amb el segell d'estampillat corresponent, en funció de les verificacions realitzades.
f- Comprovació que les despeses incloses en la relació són considerades despeses subvencionables, conforme a allò disposat en l'article 31 de la Llei General de Subvencions.
g- Verificació de la correcta classificació de les despeses i inversions en la memòria econòmica abreujada conforme a allò disposat en les bases reguladores.
h- Comprovació de la coherència entre les despeses i inversions justificades i la naturalesa de les activitats subvencionades.
i- Sol·licitud de l'Entitat de la corresponent declaració relativa al finançament de l'activitat subvencionada en a qual es detallen les subvencions, ajust, ingressos o recursos per al 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'objectiu de determinar la possible incompatibilitat i, si s'escau, l'excés de finançament.
j- Verificar que l'entitat es trobi al corrent de pagament de les obligacions fiscals i de la seguretat social.
k- Obtenció d'una carta de manifestacions de l'Entitat, signada per la persona que va subscriure el compte justificatiu.

Atès que aquest treball no té la naturalesa d'auditoria de comptes ni es troba sotmès a la Llei 19/1988, d'auditoria de comptes, no expressem una opinió d'auditoria en els termes previstos a la citada Normativa"

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c7bacd785164af6f089f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

El punt 4 de l'informe es recull que: "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 la Fundació Privada Procat per a la percepció de la subvenció a la qual es refereix l'apartat 1 anterior".

D'acord amb el punt segon de l'apartat tercer del decret de resolució s'estableix que la justificació contindrà:

"- 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, i que la despesa s'ha destinat a la inversió; 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. El logotip corporatiu i les normes bàsiques per a la seva aplicació es poden trobar al web https://www.diba.cat/web/sala-de-premsa/logotips".

Una vegada revisat l'informe de l'auditor de revisió del compte justificatiu de subvencions, es constata que en el cos del mateix no es fa referència:

- Als imports de pressupost i cost final de l'activitat amb les comprovacions necessàries per si hi ha hagut desviació entre ambdós imports.
- Referència ala despesa de personal i els costos que se'n derivin.
- L'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. El logotip corporatiu i les normes bàsiques per a la seva aplicació es poden trobar al web.

Tot i això, remarcar que en els annexes del compte justificatiu hi consten aquests extrems.

Pel que fa a les verificacions dels comprovants de despesa, s'ha verificat la despesa imputada a la Diputació de Barcelona i el seu pagament.

D'acord amb l'article 41.2 de l'OGS en relació a les despeses subvencionables:

"- Llevat que en els instruments reguladors de la concessió hi hagi una disposició expressa en contra, es considera despesa efectuada la que hagi estat efectivament pagada amb anterioritat a l'acabament del període de justificació determinat per la normativa reguladora de la subvenció."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c7bacd785164af6f089f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

S'observa que les factures presentades estan dins del període d'execució, tot i això cal remarcar que, segons dades presentades amb la justificació entrada al registre d'entrada de data 27 de juliol de 2020, dues de les factures s'han pagat l'any 2020, d'acord amb l'article 41.2 de l'OGS abans esmentat :

- Factura emesa el 29 d'octubre de 2019 amb data pagament 31 de gener de 2020.
- Factura emesa en data 24 de desembre de 2019 amb data de pagament 23 de gener de 2020

En l'informe d'auditoria del compte justificat emès per GONZALEZ & CIA AUDITORS, S.R.L (SR.O.A.C. 197 CJC 96), es detalla en el seu punt 2 apartat j) que entre les diferents comprovacions efectuades hi figura la de: "j- Verificar que l'entitat es trobi al corrent de pagament de les obligacions fiscals i de la seguretat social".

En relació a la validació de la justificació per part del centre gestor:

Des del centre gestor ens manifesten que, d'acord amb l'informe d'acceptació de la justificació per suspensió de terminis, de data 3 de desembre de 2020, s'accepta la justificació amb informe d'auditor, continuant endavant la seva tramitació amb l'aprovació de l'obligació de pagament.

D'acord amb la base 24.6 de les Bases d'Execució del Pressupost 2020, relatiu a la "Tramitació administrativa de la despesa: En el cas d'operacions O o ADO vinculades al pagament de subvencions, la seva autorització en el SIGC per part del cap del centre gestor, suposa la seva conformitat amb el contingut del compte justificatiu i suposa, a més, la constatació per part seva del fet que l'import de la subvenció s'ha destinat íntegrament a finançar l'actuació per a la qual fou concedida, així com que els documents presentats com a justificació de la subvenció que s'indiquen al compte justificatiu són correctes i s'adeqüen al que exigeixen els instruments reguladors de la seva concessió".

S'ha validat que l'autorització del SIGC s'ha realitzat pel Director de Serveis de Suport a la Coordinació General.

f) Pagament de la subvenció

D'acord amb el punt sisè de l'apartat tercer de la resolució de del decret de concessió, on s'especifiquen les condicions a què queda subjecta la subvenció, el pagament de la subvenció es realitzarà "d'un sol cop prèvia presentació dins dels terminis establerts de la documentació justificativa esmentada en els punts anteriors".

D'acord amb el punt segon de l'apartat tercer de la resolució de decret, on s'especifiquen les condicions a què queda subjecta la subvenció, es determina que el compte justificatiu amb informe d'auditor segons el model creat a l'efecte, contindrà, entre d'altra: "Certificats d'estar al corrent d'obligacions tributàries i amb la Seguretat

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c7bacd785164af6f089f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Social, si no ha acceptat de forma expressa que siguin obtinguts directament per la Diputació de Barcelona, 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".

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 13 de desembre de 2020, ambdós amb resultat positiu.

Es va comptabilitzar en data 23 de desembre de 2020 l'obligació reconeguda, i en data 21 de gener de 2021, es va fer efectiu el pagament de la subvenció concedida per un import de 25.000,00 euros 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 150.000,00 euros i s'ha finançat de la següent manera:

Estructura de finançament final de l'activitat	2019 (€)
Subvenció Diputació	25.000,00
Subvencions d'altres Administracions públiques	60.000,00
Recursos propis (Vendes i prestacions de serveis)	65.000,00
Total	**150.000,00**

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

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 95.000,00 euros, que representa un -38,78% del total del pressupost.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c7bacd785164af6f089f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En l'apartat 4 de l'Annex A "Memòria d'actuació" referent a les desviacions respecte al pressupost previst, es fa constar que: "la subvenció prevista per l'Ajuntament no es va rebre a l'any 2019 i la de la Generalitat es va reduir, per tant s'ha hagut de reduir l'execució de part de l'obra fins poder executar aquesta segona fase durant l'any 2020. La reducció d'ingressos va ser de 70.000,00 euros".

En aquest sentit, respecte el pressupost presentat en la sol·licitud presentada en data 8 de juliol de 2019, en el seu Annex 3, el desviament ha estat el següent:

	Pressupost segons sol.licitud 08/07/2019	Executat	Desviació
Recursos propis	**40.000,00 €**	**65.000,00 €**	**25.000,00 €**
Subvs altres AAPP	**130.000,00 €**	**60.000,00 €**	**-70.000,00 €**
Ajuntament de Barcelona	*50.000,00 €*	*0,00 €*	*-50.000,00 €*
Generalitat de Catalunya	*80.000,00 €*	*60.000,00 €*	*-20.000,00 €*
Altres ingressos	**50.000,00 €**	**0,00 €**	**-50.000,00 €**
Subvenció DIBA	**25.000,00 €**	**25.000,00 €**	**0,00 €**
Total	**245.000,00 €**	**150.000,00 €**	**-95.000,00 €**

VII. INCIDÈNCIA DE LA CRISI SANITÀRIA DERIVADA DE LA COVID-19 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, per un període de 15 dies naturals, que ha estat objecte de successives pròrrogues.

Concretament, la declaració ha estat objecte de sis pròrrogues, aprovades mitjançant els Reials decrets amb núm. 476/2020, de 27 de març; 487/ 2020, de 10 d'abril; 492/ 2020, de 24 d'abril; 514/ 2020, de 8 de maig; 537/2020, de 22 de maig i 555/2020, de 5 de juny, disposant, en cadascun, la pròrroga de l'estat d'alarma per un període de 15 dies naturals, amb els mateixos efectes que el RD 463/2020, de 14 de març.

En el marc d'aquest context de crisi sanitària i, fins i tot, finalitzat el període d'estat d'alarma, s'han aprovat un conjunt de disposicions normatives i mesures adreçades a pal·liar les conseqüències derivades de la crisi provocada per la COVID-19, tant per l'Estat com per les comunitats autònomes.

L'expedient examinat, referit a l'anualitat 2020 s'ha vist afectat per aquest marc normatiu. Per aquest motiu, al llarg de l'informe, s'han formulat algunes consideracions sobre l'afectació de les mesures aprovades durant i després de l'estat d'alarma, si s'escau.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c7bacd785164af6f089f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En general, es pot concloure que els tràmits s'han realitzat adequadament sense incidències destacables.

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.

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c7bacd785164af6f089f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2021/0015604
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_DEF_CFSUBVPR_Procat

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia Gutierrez Uriel (TCAT)	Responsable de Control Financer de Subvencions	Signa	25/11/2021 10:24
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	25/11/2021 11:09

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
c7bacd785164af6f089f	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 2
II.1. Marc normatiu 3
III. OBJECTE I ABAST DELS TREBALLS DE CONTROL 5
III.1. Objecte i abast 5
III.1.1. Comprovació de les afectacions produïdes als procediments de concessió de subvencions a causa de la crisi sanitària derivada de la COVID-19. 10
III.2. Òrgan encarregat de realitzar el control 12
III.3. Limitacions a l'abast dels treballs de control 12
III.4. Estructura de l'informe i treballs efectuats 13
III.5. Procediment de control 14
IV. PRINCIPALS MAGNITUDS I SELECCIÓ DE LA MOSTRA 15
IV.1. Procediment de determinació de la mostra 15
V. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ 16
VI. INCIDÈNCIA DE LA CRISI SANITÀRIA PROVOCADA PER LA COVID-19 EN LA TRAMITACIÓ I GESTIÓ DE LES SUBVENCIONS ANALITZADES 16
VII. AL·LEGACIONS 17
VIII. CONCLUSIONS 18

ANNEX

Annex 1 Subvencions concedides per procediment de concessió directa.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2021 (en endavant PACF 2021) 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 d'acord amb el que es determini en el PACF 2021.

L'apartat III.D.1 del PACF 2021, en consonància amb les Instruccions de control intern del 2021, al seu article 34, estableix que l'objecte del control financer de subvencions consistirà en la verificació dels extrems previstos a l'article 44 de la LGS:

> *"(...) 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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

L'exercici de les competències en matèria de cooperació i assistència local que correspon prestar a les diputacions 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, es materialitza, entre d'altres actuacions, en la concessió de suports de tipus tècnic, econòmic i material.

De forma específica, a l'àmbit de la Diputació de Barcelona aquest suport deriva en la concessió d'ajuts que tenen com a destinataris els ens locals de la província i es concreta en l'aprovació de plans de cooperació local. A la Diputació de Barcelona aquests suports es canalitzen a través del Pla de Xarxa de Governs Locals, com instrument preferent per l'exercici de les competències en matèria de cooperació i assistència local de la Corporació.

En el cas dels ajuts concedits en el marc del Pla de Xarxa de Governs Locals (en endavant, Pla XGL), s'han tingut en compte les seves especificitats i s'ha realitzat un control de la legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió, en termes generals, incidint en la comprovació de la seva adequada i correcta justificació.

D'acord amb l'exposat, els treballs de control financer de subvencions concedides a entitats públiques s'han realitzat en base als extrems que són de necessària comprovació, en els termes de la normativa aplicable i tenint en compte els aspectes de risc definits a l'apartat III.D.1.4 del PACF 2021, com són els relatius als pagaments avançats, al control dels justificants de subvencions i a l'ús del 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 2021, s'emet un informe escrit comprensiu de les observacions i conclusions obtingudes a partir dels treballs realitzats, amb la finalitat de donar-ne compte al Ple de la Corporació amb periodicitat anual. Aquests informes contenen també les observacions que puguin formular els centres gestors, en els termes previstos a la normativa aplicable.

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 2021.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En els següents apartats es 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 a 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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 2020.

  - Si és el cas, Protocol general del Pla Xarxa de Governs 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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

També és aplicable al present informe, en funció del seu període de vigència, la normativa dictada amb relació a la declaració de l'estat d'alarma i a la crisi sanitària derivada de la COVID-19. Entre d'altres normes i disposicions complementàries, es poden citar les següents:

- Reial Decret 463/2020, de 14 de març, pel :que es declara l'estat d'alarma, i les successives pròrrogues, així com la modificació realitzada pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març, (que modifica la DA 3a del RD 463/2020).

- Reial Decret 537/2020, de 22 de maig, pel qual es prorroga l'estat d'alarma declarat pel Reial Decret 463/2020, de 14 de març, pel qual es declara l'estat d'alarma per a la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada per la COVID-19.

- Circular de la Secretaria General de la Diputació de Barcelona de 8 d'abril de 2020 (BOP 15/04/2020), sobre la suspensió dels procediments administratius en la Diputació de Barcelona durant l'estat d'alarma i les seves excepcions.

- Decret núm. 4833 de 27 de maig de 2020, de la Secretaria General de la Diputació de Barcelona, sobre criteris en relació amb la represa del còmput dels terminis dels procediments administratius suspesos com a conseqüència de la declaració d'estat d'alarma operada pel RD 463/2020, de 14 de març i ampliació de terminis.

- Decret núm. 4573, de 18 de maig de 2020, es van aprovar mesures en matèria de subvencions per a fer front a la situació derivada de la crisi sanitària provocada pel Covid19.

III. OBJECTE I ABAST DELS TREBALLS DE CONTROL

III.1. Objecte i abast

En el cas de les subvencions destinades a entitats públiques tramitades en el marc del Pla Xarxa de Governs Locals (en endavant, XGL), s'ha tingut en compte el règim específic aprovat per la Diputació de Barcelona per la regulació de la convocatòria,

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

concessió i gestió dels ajuts corresponents. Aquest règim, que s'empara en l'establert a l'article 4 de l'OGS i a la Disposició Addicional 8a de la LGS, ve configurat per la pròpia normativa reguladora del Pla i, en defecte d'aquesta, per la LGS, el seu reglament de desenvolupament, l'OGS i la resta de normativa aplicable en matèria de subvencions.

Per això, en l'exercici dels treballs de control s'ha atès a la casuística de cada expedient i del règim regulador de l'instrument concret al mateix temps que s'ha considerat la normativa general en matèria de subvencions.

A més, en la fiscalització dels expedients s'ha tingut en compte que la concessió d'aquests ajuts es promou de forma centralitzada, mentre que la seva gestió posterior es realitza de forma descentralitzada, per part dels centres gestors competents, en funció de quin és l'objecte de les subvencions a concedir.

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. En cas de subvencions concedides en el marc del Pla Xarxa de Governs Locals, la Direcció de Serveis de Cooperació Local és qui promou la tramitació i aprovació de les convocatòries, sens perjudici que en la gestió posterior i, en funció del cas, la resolució de concessió, siguin promogudes pels centres gestors corresponents.

En vista d'això, l'abast de les comprovacions realitzades s'ha acotat tenint en compte, d'una banda, el marc normatiu aplicable a les subvencions concedides i, de l'altra, el centre gestor que és objecte de fiscalització, per tal de concentrar l'anàlisi en els tràmits del procediment impulsats i realitzats per aquest últim.

En la fiscalització dels expedients sotmesos a control, s'ha considerat el marc regulador corresponent a cadascun, en funció de la seva aprovació en el marc del Pla XGL 2012-2015, del Pla XGL 2016-2019 o de l'actual Pla XGL 2020-2023.

Concretament, els expedients de subvencions a entitats públiques que són objecte de fiscalització per la Gerència de Serveis d'Equipaments, Patrimoni Arquitectònic i Espais Públics, s'emmarquen en els Plans Xarxa de Governs Locals dels períodes 2016-2019 amb efectes també al període 2020-2023 (el Catàleg de serveis 2020):

a) Consideracions generals sobre el Pla Xarxa de Governs Locals 2020-2023.

En sessió plenària de 28 de maig de 2020 va ser aprovat el Pla de concertació de la Xarxa de Governs Locals 2020-2023 de la Diputació de Barcelona, comprensiu del seu Protocol general. Tal i com s'exposa a la seva clàusula 1, aquest instrument constitueix el pla de cooperació a obres i serveis municipals de la província i respon a

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

la missió d'aglutinar i sistematitzar els instruments corporatius per a l'exercici de les funcions de cooperació i assistència local.

Els instruments de cooperació es delimiten a la clàusula 9 del Protocol i són posteriorment desenvolupats amb més detall a les clàusules 10, 11 i 12. Es tracta dels següents:

- Programa general d'inversions.
- Catàleg de serveis.
- Programes específics dissenyats per raó dels destinataris, finalitats o circumstàncies concretes o d'emergència que no tenen cobertura als instruments antecedents.

Al seu torn, els ajuts a concedir en el marc d'aquests instruments poden ser de tres tipologies, d'acord amb la clàusula 13 del Protocol:

- Recursos tècnics consistents en l'elaboració de treballs d'assessorament i assistència per donar un suport especialitzat, tècnic o jurídic.
- Recursos econòmics adreçats al finançament de serveis, activitats i inversions locals, mitjançant transferències puntuals distribuïdes per valoració de projectes (ajuts econòmics) i transferències regulars distribuïdes per criteris poblacionals, socioeconòmics o de gestió (fons de prestació).
- Recursos materials consistents en l'actuació directa, per mitjans propis o aliens de la Diputació de Barcelona.
- Recursos de prestació directa, amb mitjans propis o aliens a la Diputació de Barcelona.

Així mateix, les subvencions atorgades en el marc de cadascun dels instruments assenyalats es tramiten en base als procediments de concessió per concurrència competitiva, per concessió directa amb concurrència o per concessió directa, d'acord amb la clàusula 14 del Protocol general.

El període de vigència d'aquest Protocol, d'acord amb la clàusula 18, comprèn els exercicis 2020, 2021, 2022 i 2023 i, finalitzada la seva vigència, es disposa la pròrroga automàtica fins que s'aprovi l'instrument que el derogui expressament.

Així mateix, les disposicions transitòries primera i segona preveuen que el Pla XGL 2016-2019 és aplicable a les actuacions iniciades durant la seva vigència, havent de considerar el règim regulador de l'instrument de cooperació que correspongui, en cada cas. Finalment, i sens perjudici de l'aplicació transitòria assenyalada, el Pla de concertació del Pla XGL 2016-2019 queda derogat i sense efectes, d'acord amb la disposició derogatòria única del Protocol general del Pla XGL 2020-2023.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

b) Consideracions generals sobre el Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019.

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 Governs 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 especifica 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.

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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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, la revisió dels expedients seleccionats es realitza, 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 verifica 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Les subvencions concedides a entitats públiques que han estat objecte de control s'han concedit a l'empara dels instruments de cooperació següents:

- Meses de Concertació del període 2016-2019.
- Catàleg de serveis del Pla Xarxa de Governs Locals de l'any 2020, aprovat per acord 5/2020 de la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona en sessió de 9 de gener de 2020.

En la mesura que aquestes subvencions compten amb un règim regulador propi, en l'exercici dels treballs de control s'ha considerat la casuística de cada expedient i 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. 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.

Les observacions i recomanacions que s'exposen en aquest informe s'han emès tenint en compte l'Acord del Ple de la Diputació de Barcelona núm. 170, de 30 de setembre de 2021, amb relació a la naturalesa, abast i règim jurídic de l'acció de cooperació local de la Diputació de Barcelona, que, a més, a l'acord segon modifica el Protocol general del Pla Xarxa de Governs Locals 2020-2023 incorporant una nova Disposició addicional.

III.1.1. Comprovació de les afectacions produïdes als procediments de concessió de subvencions a causa de la crisi sanitària derivada de la COVID-19.

La situació d'emergència sanitària derivada de la COVID-19 va derivar en l'adopció de múltiples mesures i disposicions normatives aplicables en àmbits molt diversos.

La primera disposició aprovada va ser el Reial decret 463/2020, de 14 de març, pel qual es va resoldre declarar l'estat d'alarma per la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada per la COVID-19, la qual va ser objecte sis pròrrogues, aprovades mitjançant els Reials decrets amb núm. 476/2020, de 27 de març; 487/2020, de 10 d'abril; 492/ 2020, de 24 d'abril; 514/ 2020, de 8 de maig; 537/2020, de 22 de maig i 555/2020, de 5 de juny, disposant, en cadascun, la pròrroga de l'estat

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

d'alarma per un període de 15 dies naturals, amb els mateixos efectes que el RD 463/2020, de 14 de març.

El Reial decret 463/2020, de 14 de març, a les disposicions addicionals 2a, 3a i 4a va disposar la suspensió automàtica de tots els terminis processals, administratius, inclosos els de contractació, i de prescripció i caducitat d'accions i drets, respectivament, durant l'estat d'alarma. Tot i això, la disposició addicional 3a, referida a la suspensió dels terminis administratius va preveure, com a excepció a la regla general de suspensió, la possibilitat que els òrgans competents acordessin motivadament la continuació dels procediments en els que els interessats manifestessin la seva conformitat, dels procediments en els que la suspensió pogués ocasionar un perjudici greu als drets o interessos dels interessats sempre que manifestessin la seva conformitat, o bé es tractés de procediments vinculats a la declaració de l'Estat d'alarma.

Posteriorment, la D.A.3ª del Reial Decret 463/2020, de 14 de març, es va modificar pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març. Concretament, es va canviar la redacció de l'apartat 4 i es van afegir els apartats 5 i 6 afegint més excepcions a la regla general de suspensió dels terminis administratius.
En general, a l'àmbit de les subvencions, i en el marc de la declaració de l'Estat d'alarma, les principals afectacions produïdes porten causa de la suspensió general dels terminis i procediments.

Tenint en compte el marc normatiu aprovat i citat amb anterioritat, s'han realitzat un seguit de comprovacions en funció de la situació en què es trobaven els expedients quan es va declarar l'estat d'alarma. Per tal de sistematitzar el treball de control, s'han predeterminat els supòsits següents:

a) Expedients de subvencions que estaven en fase de tramitació, pendents de ser aprovades les convocatòries corresponents (en cas de concurrència competitiva) o les resolucions de concessió (en cas de concurrència no competitiva o concessions directes) durant l'estat d'alarma (del 14 de març al 31 de maig de 2020).

b) Expedients de subvencions en els que la convocatòria i/o resolució de concessió estaven aprovades i vigents quan es va declarar l'estat d'alarma i es preveia el compliment d'obligacions o tràmits durant el període d'alarma o les seves pròrrogues (com per exemple, presentació de sol·licituds o de documentació específicament requerida).

c) Expedients de subvencions respecte les quals els terminis següents finalitzaven durant el període d'estat d'alarma: termini per la presentació de la justificació final, termini per efectuar l'esmena de la justificació presentada, el termini d'audiència prèvia a la revocació, i/o en el seu cas, reintegrament d'una

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

subvenció, o qualsevol altre que pugui articular-se en el marc de la liquidació i tancament de l'expedient.

d) Expedients de subvencions relatius a convocatòries de subvencions aprovades, vigents i en desplegament durant l'estat d'alarma.

e) Expedients de subvencions tramitats específicament per a respondre a un objectiu relacionat amb l'adopció de mesures en el marc de la crisi sanitària provocada per la COVID-19.

Per cada expedient fiscalitzat s'ha determinat si hi ha hagut afectació per les mesures adoptades pel COVID19 o no. En cas afirmatiu, s'ha identificat el supòsit 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 2021, 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 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2021, 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 Governs Locals o fora d'aquesta i que s'hagin percebut durant l'any 2020, 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 2020 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'anualitat 2021 i de la Base 11 de les Bases d'execució del pressupost pel 2021.

El PACF 2021, 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.

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 2021 s'han seleccionat un total de 20 expedients d'entitats públiques seleccionades en els termes següents:

- 15 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de més de 20.000 euros, de les quals les 8 primeres es corresponen amb les de més import i les altres 7 de manera aleatòria.

- 5 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de fins a 20.000 euros, de les quals s'han seleccionat les 3 de més import i les 2 restants s'han seleccionat de manera aleatòria.

D'acord amb la mostra extreta d'acord amb l'exposat a l'apartat precedent, els expedients que ha estat objecte de control són els següents:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Objecte	Beneficiari	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import
Expropiació de les finques La Tarongeta barri Canyet i "Mas Pilellas" del sector Bonavista. (codi XGL 19/X/278095)	Ajuntament de Badalona	Subvenció. Meses de Concertació del Pla XGL 2016-2019. Concessió directa.	2019/0018905	1.695.321,63 €
Urbanització de l'Av. Verge de Montserrat, entre l'Av. del Canal i la Ctra. De la Marina. Ajuntament del Prat de Llobregat (codi XGL 18/X/261494)	Ajuntament del Prat de Llobregat	Subvenció. Meses de Concertació del Pla XGL 2016-2019. Concessió directa.	2018/0012877	1.122.812,04 €
Millores d'equipaments i espais públics. (codi XGL 18/X/256735)	Ajuntament de Roda de Ter	Subvenció. Meses de Concertació del Pla XGL 2016-2019. Concessió directa.	2018/0005436	65.223,04 €
Manteniment de parcs (3). (codi XGL 19/X/263950)	Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet	Subvenció. Meses de Concertació del Pla XGL 2016-2019. Concessió directa.	2019/0001882	1.034.178,69 €
Fons prestació ajuts pel mobiliari urbà COVID, Aj. Alpens (Codi XGL 20/Y/292497).	Ajuntament d'Alpens	Catàleg de Serveis 2020. Fons de prestació. Concessió directa amb concurrència	2020/0010189	1.000,00 €

V. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ

Els principals resultats obtinguts dels treballs de fiscalització s'exposen a l'Annex 1, relatiu a subvencions concedides per procediment de concessió directa.

VI. INCIDÈNCIA DE LA CRISI SANITÀRIA PROVOCADA PER LA COVID-19 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, per un període de 15 dies naturals, que ha estat objecte de successives pròrrogues.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Concretament, la declaració ha estat objecte de sis pròrrogues, aprovades mitjançant els Reials decrets amb núm. 476/2020, de 27 de març; 487/ 2020, de 10 d'abril; 492/ 2020, de 24 d'abril; 514/ 2020, de 8 de maig; 537/2020, de 22 de maig i 555/2020, de 5 de juny, disposant, en cadascun, la pròrroga de l'estat d'alarma per un període de 15 dies naturals, amb els mateixos efectes que el RD 463/2020, de 14 de març.

En el marc d'aquest context de crisi sanitària i, fins i tot, finalitzat el període d'estat d'alarma, s'han aprovat un conjunt de disposicions normatives i mesures adreçades a pal·liar les conseqüències derivades de la crisi provocada per la COVID-19, tant per l'Estat com per les comunitats autònomes.

Particularment, en l'àmbit de les subvencions, han estat rellevants les mesures adoptades amb relació a la suspensió dels terminis, a l'ampliació dels terminis d'execució o pròrroga i, en el seu cas, a les modificacions aprovades per ajustar les estipulacions a les necessitats derivades de la situació derivada de la COVID-19.

La suspensió dels terminis administratius es va aixecar l'1 de juny de 2020, mitjançant el Reial Decret 537/2020, de 22 de maig. Per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 4833/20, de data 27 de maig de 2020, es van aprovar els criteris en relació amb la represa del còmput dels terminis dels procediments administratius suspesos com a conseqüència de la declaració de l'estat d'alarma pel Reial Decret 463/2020, de 14 de març i ampliació de terminis.

Els expedients examinats, referits a l'anualitat 2020 s'han vist afectats per aquest marc normatiu. Per això, en analitzar cada subvenció s'han formulat algunes consideracions sobre les mesures aprovades durant i després de la declaració de l'estat d'alarma en la seva tramitació i execució.

VII. AL·LEGACIONS

El resultat de la fiscalització va ser materialitzat en el corresponent informe provisional, el qual es va donar trasllat a la Gerència de Serveis d'Equipaments, Infraestructures Urbanes i Patrimoni Arquitectònic, en data 19 d'octubre de 2021, 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

VIII. CONCLUSIONS

De la revisió dels expedients es constata que, en general, les validacions efectuades han estat correctes i no consta cap incidència rellevant.

No obstant, s'han detectat alguns aspectes que convé posar de manifest en el present informe:

Expedient 2020/0010189:

- L'acord de la Junta de Govern núm. 370, de 30 de juliol de 2020, es notifica a l'Ajuntament d'Alpens mitjançant la plataforma EACAT el dia 7 de setembre de 2020, transcorregut el termini de 10 dies hàbils des de l'aprovació de l'acte per notificar.
  En vista d'això es recomana:
  - Planificar les tramitacions de forma adequada per garantir que les notificacions es realitzin dins el termini previst a la normativa aplicable.

Amb caràcter general, quan el règim regulador fixi un termini per executar, caldrà concretar la data que es tindrà en compte per determinar que una despesa és elegible, així com especificar la documentació i els mitjans amb què es podrà acreditar aquesta circumstància.

En qualsevol cas, les dades que s'estableixin per determinar si una actuació s'ha executat en termini hauran de ser certes, inequívoques i verificables. Entre d'altres, es podria partir de la data del reconeixement de la obligació, la data en què es realitzi el pagament efectiu, la data en què s'aprovi la factura, etc.

Si el règim estableix que es considerarà subvencionable una despesa tenint en compte la data d'emissió de la factura és necessari que, en el camp de descripció o objecte, es facin constar de forma expressa totes aquelles dades i informacions que permetin identificar i constatar que l'actuació s'ha executat en base a l'establert i dins el termini previst al règim. En defecte de previsió expressa al règim regulador, s'entendrà aplicable la normativa general en matèria de subvencions.

També, cal garantir que les justificacions de despeses s'adeqüin al màxim a l'establert en els respectius instruments reguladors, tant pel que fa als requeriments formals com materials, deixant constància a l'expedient de totes les actuacions, requeriments i comprovacions que es realitzin.

A més, cal reforçar 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. De fet, cal assenyalar que la concessió directa hauria de ser una forma excepcional d'atorgament

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

de subvencions ja que la voluntat del legislador és que el sistema de concurrència competitiva sigui el règim general.

Finalment, es recomana planificar adequadament els procediments de concessió i resolució, tenint en compte el temps requerit per la seva tramitació, i per garantir que els terminis d'execució i justificació s'adeqüin a la naturalesa de l'actuació subvencionada.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

ANNEX 1.- SUBVENCIONS CONCEDIDES PER PROCEDIMENT DE CONCESSIÓ DIRECTA

Gerència de Serveis d'Equipaments, Infraestructures Urbanes i Patrimoni Arquitectònic

En aquest Annex s'exposen els resultats del control financer realitzat respecte els expedients de subvencions concedides a entitats públiques mitjançant el procediment de concessió directa.

1. Expedients sotmesos a control financer de subvencions a entitats públiques.

Els expedients relatius a subvencions concedides a entitats públiques per procediment de concessió directa, sotmesos a control financer, tramitats per la Gerència de Serveis d'Equipaments, Infraestructures Urbanes i Patrimoni Arquitectònic són els següents:

Objecte	Beneficiari	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import
Expropiació de les finques La Tarongeta barri Canyet i "Mas Pilellas" del sector Bonavista. (codi XGL 19/X/278095)	Ajuntament de Badalona	Subvenció. Meses de Concertació del Pla XGL 2016-2019. Concessió directa.	2019/0018905	1.695.321,63 €
Urbanització de l'Av. Verge de Montserrat, entre l'Av. del Canal i la Ctra. De la Marina. Ajuntament del Prat de Llobregat (codi XGL 18/X/261494)	Ajuntament del Prat de Llobregat	Subvenció. Meses de Concertació del Pla XGL 2016-2019. Concessió directa.	2018/0012877	1.122.812,04 €
Millores d'equipaments i espais públics. (codi XGL 18/X/256735)	Ajuntament de Roda de Ter	Subvenció. Meses de Concertació del Pla XGL 2016-2019. Concessió directa.	2018/0005436	65.223,04 €
Manteniment de parcs (3). (codi XGL 19/X/263950)	Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet	Subvenció. Meses de Concertació del Pla XGL 2016-2019. Concessió directa.	2019/0001882	1.034.178,69 €
Fons prestació ajuts pel mobiliari urbà COVID, Aj. Alpens (Codi XGL 20/Y/292497).	Ajuntament d'Alpens	Subvenció. Fons de prestació. Catàleg de Serveis 2020	2020/0010189	1.000,00 €

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

2. Resultats dels treballs de control financer.

Seguidament s'exposen els resultats del control financer realitzat per cadascun dels expedients seleccionats per al control, referits a subvencions atorgades a entitats públiques mitjançant el procediment de concessió directa, amb l'abast exposat a l'informe de què porta causa el present annex.

Tots els expedients sotmesos a control financer s'incardinen en el Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019.

Els resultats del control s'exposen seguidament per a cada expedient individualment considerat.

Expedient 2019/0018905

Objecte	**Expropiació de les finques La Tarongeta barri Canyet i "Mas Pilellas" del sector Bonavista. (codi XGL 19/X/278095)**
Import subvenció	**1.695.321,63 €**
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 Protocol general del 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.

Les Meses de concertació, previstes a la clàusula 12 del Protocol general, 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.

El 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 conté el procediment de presentació i gestió de sol·licituds, es regula la fase d'instrucció i, a més, es delimiten els destinataris que poden participar a l'instrument i les condicions en què ho poden fer, a més de determinar quins són els recursos concertables.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En data 21 d'abril de 2016, per decret de la presidència de la Diputació de Barcelona, es van aprovar les Instruccions de funcionament de les Meses de concertació del Pla XGL 2016-2019. En aquesta resolució s'hi comprèn la regulació del sistema de funcionament de les Meses de concertació, 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.

Posteriorment, 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.

Presentades les sol·licituds de necessitats a efectes de les Meses de Concertació el 29 de març de 2016, i celebrada la Mesa de Concertació amb l'Ajuntament de Badalona, per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 7942, de data 19 de juny de 2019, es va aprovar el preacord "Expropiació de les finques "Tarongeta" barri Canyet i "Mas Pilellas" del sector de Bonavista" per import d'1.695.321,63 € dins l'àmbit d'actuació "Nova inversió per al foment de la diversificació econòmica" assignat al 2020.

Seguidament, el 8 de novembre de 2019 la Coordinació d'Hisenda, Recursos Humans, Processos i Societat de la Informació va donar la seva conformitat a la proposta presentada pel centre gestor, referida als compromisos futurs per a l'anualitat 2020, d'acord amb el Decret núm. 4440, de data 11 de maig de 2018, de control de la gestió del pressupost corporatiu.

Aprovat el preacord, i prèvia sol·licitud presentada l'Ajuntament, mitjançant decret de la Presidència núm. 561, de 29 de gener de 2020, s'aprova la formalització del preacord "Expropiació de les finques "Tarongeta" barri Canyet i "Mas Pilellas" del sector de Bonavista" per import d'1.695.321,63 € per l'anualitat 2019 en l'àmbit de cooperació "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica". En el mateix acte administratiu s'estableix el règim de gestió de l'actuació preacordada i s'autoritza i disposa una despesa d'1.695.321,63 € amb càrrec a l'aplicació G/50200/15000/76260 de l'anualitat 2019.

Es condiciona la despesa a l'aprovació definitiva dels pressupostos dels exercicis corresponents de la Diputació de Barcelona i a l'existència de crèdit hàbil i suficient i s'acorda comunicar-la a la Base de Dades Nacional de Subvencions.

Per Decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 10221/20, de data 26 d'octubre de 2020, i publicat al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona de 28 d'octubre de 2020, es va aprovar una modificació de les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019", aprovades per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona número 10332/16, de 26 d'octubre de 2016, modificades per decret de la Presidència núm. 7062/18, de 9 de juliol de 2018, per decret de la Presidència núm. 12067/19, de

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

29 d'octubre de 2019, i per decret de la Presidència núm. 14402/19, de 12 de desembre de 2019, per tal d'adequar els terminis màxims d'execució i de justificació de les actuacions.

En data 1 de desembre de 2020 la Presidència de la Diputació de Barcelona va dictar un decret amb número de registre 11987 sobre "Ampliar els terminis d'execució i justificació de diverses actuacions aprovades en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019", d'acord amb el Decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 10221/20, de data 26 d'octubre de 2020 i procedir al corresponent reajustament de la despesa associada", establint un nou termini màxim d'execució fins el 22 de març de 2021 i de justificació fins el 18 de juny de 2021.

La subvenció analitzada respon a una formalització aprovada abans de la declaració de l'estat d'alarma que s'ha vist afectada, durant la seva execució i gestió, per les mesures aprovades per a pal·liar les conseqüències de la crisi sanitària provocada per la COVID-19.

Dels diferents supòsits contemplats a l'apartat III.4.3 d'aquest informe, per agilitzar les tasques de control, el present es correspondria amb el següent:

> *"b) Expedients de subvencions en els que la convocatòria i/o resolució de concessió estaven aprovades i vigents quan es va declarar l'estat d'alarma i es preveia el compliment d'obligacions o tràmits durant el període d'alarma o les seves pròrrogues (com per exemple, presentació de sol·licituds o de documentació específicament requerida)."*

Tot seguit s'exposen els principals resultats del control realitzat.

1. Competència de l'òrgan d'aprovació

Per decret de la Presidència núm. 561, de 29 de gener de 2020, s'aprova la formalització del preacord "Expropiació de les finques "Tarongeta" barri Canyet i "Mas Pilellas" del sector de Bonavista" per import d'1.695.321,63 € previst per l'anualitat 2019 en l'àmbit de cooperació "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica". En el mateix acord s'estableix el règim de gestió de l'actuació preacordada i s'autoritza i disposa una despesa d'1.695.321,63 € amb càrrec a l'aplicació G/50200/15000/76260 de l'anualitat 2019.

Revisada la normativa aplicable, es verifica que ha estat aprovat per l'òrgan competent corresponent.

En data 4 de febrer de 2020 es va notificar l'aprovació de la formalització del preacord.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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) relativa a "Concessió de recursos" del Protocol General del Pla XGL 2016-2019, mitjançant el procediment de concessió directa, aplicable als ajuts que es concedeixen mitjançant les Meses de concertació. A més, d'acord amb l'establert a les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les meses de concertació, el procediment s'hauria impulsat per part del centre gestor competent per raó de la matèria, d'acord amb els arts. 3 i 8 de les Instruccions de gestió de preacords.

Tenint en compte el marc normatiu aplicable a aquesta subvenció, es pot concloure que el procediment de concessió tramitat seria el previst a la normativa reguladora de la subvenció analitzada, atorgada en el marc de les Meses de Concertació del Pla XGL 2016-2019.ç

3. Sol·licitud de formalització de preacords.

S'ha comprovat l'aprovació prèvia d'un preacord en el marc de la Mesa de concertació celebrada entre la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Badalona, aprovat per decret de la Presidència núm. 7942, de 19 de juny de 2019 per l'actuació "Expropiació de les finques "Tarongeta" barri Canyet i "Mas Pilellas" del sector de Bonavista" per import d'1.695.321,63 € dins l'àmbit d'actuació "Nova inversió per al foment de la diversificació econòmica" assignat al 2020.

D'acord amb l'art. 2 de les Instruccions de gestió de preacords, a través d'aquest decret la Corporació assumeix el compromís d'abonar les quantitats corresponents als preacords aprovats, supeditat al compliment de les condicions establertes en cas de preacords consistents en ajuts econòmics.

Aquests preacords són objecte de formalització d'acord amb l'establert a l'art. 3 de les Instruccions de gestió de preacords mitjançant l'aprovació d'un acte administratiu prèvia presentació, per part del destinatari de l'ajut, d'una sol·licitud de formalització del preacord en qüestió, d'acord amb l'art. 3.2 de les Instruccions de gestió.

Tal i com disposen els arts. 3.3, 3.4 i 3.5, la formalització dels preacords es duu a terme mitjançant la presentació del document normalitzat aprovat a l'efecte a través del Portal Municipal de Tràmits de la Seu Electrònica Corporativa. Amb aquest tràmit, l'ens acredita que compleix els requisits de l'art. 5 de les Instruccions de gestió de preacords.

L'art. 4 de les Instruccions de gestió estableix el termini per a presentar la formalització fins el 31 d'octubre de 2019.

No obstant, aquest termini ha estat modificat per decret de la Presidència de la Diputació núm. 12067/19, de 29 d'octubre de 2019 (BOPB de 31 d'octubre de 2019) per fer constar

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

que termini de formalització de preacords s'inicia a partir del seu any d'inici previst i finalitza com a màxim el 31 de març de 2020.

El 18 de juliol de 2019 l'ens destinatari va presentar la formalització del corresponent preacord (formularis núm. M2-001-16 i M2-002-16) a través del PMT, 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 Governs Locals 2016-2019".

Per tant, la sol·licitud es presenta dins el termini previst a les Instruccions de gestió.

S'observa que, en el mateix tràmit es presenten 2 formularis de formalització de preacord amb codi M2-001-16, un relatiu a la subvenció per l'actuació "Expropiació de la finca "Mas Pilellas" del Sector Bonavista" per import de 508.281,53 €, i l'altra per l'actuació "Expropiació de la finca "Tarongeta" del barri Canyet" per 1.187.040,10 €.

Tot i que en el moment de resoldre la formalització es consideren conjuntament, s'analitza cada sol·licitud de forma independent.

a) Consideracions generals sobre la sol·licitud de formalització de preacord de l'actuació "Expropiació de la finca "Mas Pilellas" del Sector Bonavista" per import de 508.281,53 €.

Mitjançant el formulari de formalització M2-001-16 es sol·liciten 508.281,53 € per l'actuació "Expropiació de la finca "Mas Pilellas" del sector Bonavista".

El preacord conté més d'una actuació i es sol·licita la seva formalització parcial.

L'actuació per la que se sol·licita la formalització consisteix en *"L'adquisició d'una porció de terreny de superfície 8.819,05m2 de la finca registral núm 5097 de Badalona 3 i coneguda com a "Mas Pilellas" afectada d'expropiació per estar qualificada de sistema d'espais lliures de nova creació de caràcter local, sistema viari, sistema d'equipament esportiu i sistema d'equipament socio-cultural per la quantitat fixada com a just preu de 508.281,53 euros."*

A l'estructura de finançament que s'informa al formulari normalitzat es fa constar un cost total de 508.281,53 €, a finançar per la Diputació de Barcelona.

Tot l'import de l'ajut sol·licitat es consigna l'exercici 2019.

Es preveu la modalitat d'execució per propi ens i se selecciona la modalitat d'adquisició de béns mobles i immobles respecte la qual, el 19 de gener de 1994, s'hauria declarat la utilitat pública i la necessitat de l'ocupació.

D'acord amb les dades presentades, es tracta d'una actuació inclosa dins l'àmbit de "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica".

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Tenint en compte l'àmbit d'actuació identificat, l'art. 12.3 de les Instruccions de Gestió de Meses de concertació del "Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019", estableix que serien subvencionables les despeses de capítols 1,2, 4 i 6 dels pressupostos de despesa dels ens locals.

Per tant, es comprova que la sol·licitud de formalització reuneix les condicions de concertació de l'ajut establertes a l'art. 5 de les Instruccions de gestió de les Meses de Concertació. Tot seguit s'exposen les comprovacions realitzades i les observacions obtingudes a partir de la revisió de la sol·licitud presentada:

- Formalització parcial de l'import concedit. En aquest cas, es formalitza el 29,98% del preacord aprovat.
- Es determina la modalitat d'execució de l'actuació d'entre les previstes a l'art. 10 de les Instruccions. La modalitat prevista és la de pròpia administració mitjançant externalització o contractació.
- Es fa constar la previsió d'execució indicant a quina anualitat es consigna l'import del preacord. S'imputa a l'exercici 2019 per 508.281,53 € amb càrrec al capítol VI del pressupost de despesa de l'Ajuntament.
- S'identifica l'àmbit de concertació de l'actuació, d'entre els previstos a la clàusula 10 del Protocol general.
- Es concreta la data d'inici i fi de l'actuació.
- Es fa constar que l'actuació compta amb finançament complet per a finalitzar i que l'aportació de la Diputació, amb altres fonts, no supera el cost total de l'actuació.
- En darrer terme, al camp d'observacions s'especifica que en data 19 de gener de 1994 la Comissió d'Urbanisme de Barcelona va aprovar definitivament el Pla Especial de Reforma Interior del barri de Bonavista (DOGC 18/03/1994) el qual qualifica de clau 6b (sistema d'espais lliures de nova creació de caràcter local), clau 5 (sistema viari), clau 7b.2 (sistema d'equipament esportiu), i clau 7b.3 (sistema de equipament socio-cultural), la finca situada a Bonavista coneguda com "Mas Pilellas". A més, es fa constar que en data 25 de novembre de 2016 el Jurat d'Expropiació de Catalunya va dictar resolució per la qual va fixar el just preu per l'expropiació de la finca situada a Bonavista coneguda com a "Mas Pilellas" en la quantitat de 508.281,53€.

b) Consideracions generals sobre la sol·licitud de formalització de preacord de l'actuació "Expropiació de la finca "Tarongeta" del barri Canyet" per 1.187.040,10 €.

Mitjançant el formulari de formalització M2-001-16 es sol·liciten 1.187.040,10 € per l'actuació "Expropiació de la finca "Tarongeta del barri Canyet".

Es formalitza parcialment l'import preacordat en la mesura que el preacord conté més d'una actuació.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

L'actuació consisteix en *"L'adquisició d'una porció de terreny de superfície 3.987m2 de la finca registral núm 19140 de Badalona situada al barri de Canyet i coneguda com a "Tarongeta" afectada d'expropiació per estar qualificada de sistema d'espais lliures de nova creació de caràcter local i sistema viari per la quantitat fixada com a just preu de 1.187.040,10 euros."*

A l'estructura de finançament, es fa constar un cost total de 1.187.040,10 € a finançar per la Diputació de Barcelona. No s'especifica l'import total del preu just expropiatori.

Tot l'import de l'ajut sol·licitat es consigna l'exercici 2019.

Es preveu la modalitat d'execució per propi ens i se selecciona la modalitat d'adquisició de béns mobles i immobles respecte la qual el 19 de desembre de 1985 s'hauria declarat la utilitat pública i la necessitat de l'ocupació.

D'acord amb les dades presentades, es tracta d'una actuació inclosa dins l'àmbit del "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica". Definit aquest àmbit, l'art. 12.3 de les Instruccions de Gestió de Meses de concertació del "Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019", estableix que serien subvencionables les despeses de capítols 1,2, 4 i 6 dels pressupostos de despesa dels ens locals.

Per tant, es comprova que la sol·licitud de formalització reuneix les condicions de concertació de l'ajut establertes a l'art. 5 de les Instruccions de gestió de les Meses de Concertació. Tot seguit s'exposen les comprovacions realitzades i les observacions obtingudes a partir de la revisió de la sol·licitud presentada:

- Formalització íntegra o parcial de l'import concedit. En aquest cas, es formalitza el 70,02% del preacord aprovat.
- Es determina la modalitat d'execució de l'actuació d'entre les previstes a l'art. 10 de les Instruccions. La modalitat prevista és la de pròpia administració mitjançant externalització o contractació.
- Es fa constar la previsió d'execució indicant a quina anualitat es consigna l'import del preacord (2019) per 1.187.040,10 € amb càrrec al capítol VI del pressupost de despesa de l'Ajuntament. Atès que l'actuació s'emmarca dins l'àmbit d'actuació "Manteniment i reposició d'inversions", es tracta de despesa considerada elegible d'acord amb l'art. 12.3 de les Instruccions de gestió.
- S'identifica l'àmbit de concertació de l'actuació, d'entre els previstos a la clàusula 10 del Protocol general.
- Es concreta la data d'inici i fi de l'actuació.
- Es fa constar que l'actuació compta amb finançament complet per a finalitzar i que l'aportació de la Diputació, amb altres fonts, no supera el cost total de l'actuació.
- En darrer terme, al camp d'observacions s'especifica que en data 19 de desembre de 1985 el Consell Metropolità va aprovar definitivament el Pla Especial de Reforma Interior del barri de Canyet (BOP 23/01/1987) el qual

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

qualifica de clau 6b (sistema d'espais lliures de nova creació de caràcter local), clau 5 (sistema viari), clau 7b (sistema d'equipaments comunitaris de nova creació), clau 9 (sistema de protecció de sistemes generals), clau 4 (sistema de serveis tècnics) i clau 27 (parc forestal de conservació) la finca situada a Canyet com "Tarongeta". A més, en data 19 de gener de 2018 el Jurat d'Expropiació de Catalunya va dictar resolució per la qual va fixar el just preu per l'expropiació de la finca situada a Canyet coneguda com a "Tarongeta" en la quantitat de 1.187.040,10€.

S'observa que el formulari no se signa.

No es fa constar de forma expressa que el destinatari de la subvenció es troba al corrent de les obligacions Tributàries i amb la Seguretat Social.

4. Decret de formalització del preacord.

Per decret de la Presidència núm. 561, de 29 de gener de 2020, s'aprova la formalització del preacord "Expropiació de les finques "Tarongeta" barri Canyet i "Mas Pilellas" del sector de Bonavista" per import d'1.695.321,63 €, previst per l'anualitat 2020, en l'àmbit de cooperació "Nova inversió per al foment de la diversificació econòmica".

Segons l'art. 12.3 de les Instruccions de gestió, per les actuacions emmarcades en aquest àmbit d'actuació s'admetria, com a despesa elegible, l'executada amb càrrec als capítols 1, 2, 3, 4, 6 i 7 dels pressupostos de despesa dels ens locals beneficiaris.

Amb caràcter general, s'han realitzat les comprovacions següents:

- D'acord amb l'establert a l'art. 9.4 de la LGS, referit als requisits per l'atorgament de subvencions, s'ha comprovat que el decret de formalització de preacord, així com l'autorització i disposició de la despesa corresponent, s'ha adoptat d'acord amb la normativa competencial interna de la Corporació, existint crèdit hàbil i suficient en el moment en què es va procedir a la seva aprovació.

- El decret de formalització s'ha referit a la totalitat de l'import prèviament preacordat i s'ha aprovat d'acord amb el procediment previst a les instruccions de gestió de les Meses de concertació 2016-2019 i a la normativa general.

- S'ha comprovat que a l'acord segon de la part dispositiva del decret s'aprova de forma expressa el règim aplicable a la gestió de a subvenció prevista a l'apartat primer del mateix acte administratiu, d'acord amb l'art. 9.2 de la LGS.

- S'ha comprovat que l'import del preacord formalitzat s'ha consignat a l'anualitat prevista prèviament al decret d'aprovació del preacord.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- S'ha comprovat que a l'acord tercer de la part dispositiva del decret de formalització del preacord s'autoritza i disposa la despesa amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/50200/15000/76260 del Pressupost de despesa de la Diputació de Barcelona per l'exercici 2020.

- Consta a l'expedient evidència de la notificació de del decret dins el termini de 10 dies hàbils i amb el contingut previst a l'art. 40 de la LPAC el 4 de febrer de 2020.

Consta també a l'expedient un acte adoptat per l'Alcaldia de l'Ajuntament de Badalona amb núm. resolució 2019004527 de data 17 de juliol de 2019 (núm. expedient 2019/00018824F) pel que es resol *"Aprovar la formalització del preacord entre l'Ajuntament de Badalona i la Diputació de Barcelona per tal de fer efectius els compromisos en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 20162019", en el sentit transcrit en el document normalitzat del preacord annexat, per a desenvolupar "La nova inversió per al foment de la diversificació econòmica", dins el qual hi ha el projecte «Expropiació de les finques «Tarongeta» i «Mas Pilellas» del sector de Bonavista per import de 1.695.321,63€ (un milió siscents norantacinc mil trescents vintiun euros i seixantatres cèntims)."*

5. Import dels ajuts.

D'acord amb l'establert a la clàusula 18 "Criteris generals de distribució" del Protocol General del Pla XGL 2016-2019 els instruments de cooperació que s'aprovin a l'empara del 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 1.695.321,63 €, que coincideix amb la suma dels imports sol·licitats als formularis de formalització de preacord presentats.

6. 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

7. Acceptació dels ajuts.

El segon apartat de la part resolutiva del decret de formalització del preacord del 29 de gener de 2020 estableix el règim de gestió de l'actuació.

Al punt 1, referit a l'acceptació, es fa constar expressament que, 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 transcórrer aquest termini sense manifestar la renúncia expressa, es pot considerar acceptat tàcitament l'ajut concedit.

8. Justificacions presentades.

D'acord amb el règim regulador aprovat amb el decret de formalització, la despesa s'ha d'executar en el període comprés entre l'1 de gener de 2016 i el 31 de desembre de l'any en què la Diputació l'hagi imputat en el seu pressupost, d'acord amb la periodificació establerta a l'apartat primer de la part resolutiva.

Al decret de formalització de preacord núm. 561, de 29 de gener de 2020, la Diputació de Barcelona imputa la despesa d'11.695.321,63 € a l'aplicació G/50200/15000/76260 de l'anualitat 2020.

La justificació de despeses correspon a l'ens destinatari i s'estableixen els dos períodes de justificació:

a. El primer període és fins al 30 de novembre de l'any en què la Diputació de Barcelona hagi imputat la despesa en el seu pressupost, d'acord amb la periodificació establerta a l'apartat primer de la part resolutiva.
   Havent imputat la despesa al 2020, el termini finalitzaria el 30 de novembre de 2020, veient-se afectat per la suspensió de terminis i procediments aprovada amb la declaració de l'estat d'alarma.

b. El segon període s'obre l'1 de febrer i es tanca el 31 de març de l'any següent a aquell en què la Diputació de Barcelona hagi imputat la despesa en el seu pressupost, d'acord amb la periodificació establerta a l'apartat primer de la part resolutiva.
   Havent imputat la despesa al 2020, el termini s'obriria l'1 de febrer i es tancaria el 30 de novembre de 2021. També s'hauria vist afectat per la suspensió de terminis i procediments aprovada amb la declaració de l'estat d'alarma.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Mitjançant decret de la Presidència núm. 14402/19 es modifica el termini de justificació disposant que el termini de justificació finalitza el 31 de març de 2021 i que el centre gestor pot establir un termini inferior al màxim possible, d'acord amb la formalització del preacord presentada per l'ens.

Posteriorment, per Decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 10221/20, de 26 d'octubre de 2020, i publicat al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona de 28 d'octubre de 2020, es va aprovar una modificació de les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019", aprovades per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona número 10332/16, de 26 d'octubre de 2016, modificades per decret de la Presidència núm. 7062/18, de 9 de juliol de 2018, per decret de la Presidència núm. 12067/19, de 29 d'octubre de 2019, i per decret de la Presidència núm. 14402/19, de 12 de desembre de 2019, per tal d'adequar els terminis màxims d'execució i de justificació de les actuacions.

A l'acord segon d'aquest decret s'estableixen els criteris de gestió amb relació a les actuacions derivades de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016 -2019" afectades per la modificació aprovada en el punt primer anterior.

Pel que fa a les formalitzacions aprovades abans de la declaració d'estat d'alarma es fa constar que:

- Atès que l'addició dels dies de suspensió al termini d'execució inicialment previst és automàtica i que els nous terminis poden estendre's fins al 2021, cal que els centres gestors responsables procedeixin als reajustaments pressupostaris de la despesa que escaiguin.

- A aquest efecte, cal que els centres gestors, amb una antelació suficient per assegurar que l'aprovació es produeix abans del tancament de l'exercici pressupostari 2020, promoguin la tramitació administrativa, de manera individual o agregada, de:
    - D'una banda, l'aprovació del reajustament pressupostari de la despesa d'aquelles actuacions l'execució de les quals s'estimi, d'ofici o prèvia sol·licitud de l'interessat , que s'estendrà fins al 2021.
    - De l'altra, el restabliment dels terminis inicials d'aquelles actuacions l'execució de les quals s'estimi que finalitzarà a 31 de desembre de 2020.

En data 1 de desembre de 2020 la Presidència de la Diputació de Barcelona va dictar un decret amb número 11987 sobre "Ampliar els terminis d'execució i justificació de diverses actuacions aprovades en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019" d'acord amb el Decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 10221/20, de data 26 d'octubre de 2020 i procedir al corresponent reajustament de la despesa associada", establint un nou termini màxim d'execució fins el 22 de març de 2021 i de justificació fins el 18 de juny de 2021.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Respecte la subvenció analitzada, l'acord primer del Decret 11987/20, d'1 de desembre de 2020 preveu l'ampliació del termini d'execució i justificació de la subvenció que és objecte de control, entre d'altres. A més, l'acord segon d'aquest mateix acte aprova el reajustament pressupostari entre anualitats.

Amb relació a la subvenció analitzada, el centre gestor efectua el reajustament pressupostari de la despesa i ho comunica al destinatari mitjançant el PMT en data 15 de desembre de 2020.

D'acord amb aquest decret el termini d'execució de la subvenció concedida a l'Ajuntament de Badalona conclouria el 22 de març de 2021 i el de justificació el 18 de juny de 2021.

Als articles 4 i 5 del decret de formalització s'hi especifiquen les condicions tant de la justificació com del seu procediment.

D'acord amb aquests preceptes, la justificació de les despeses s'ha de realitzar mitjançant la presentació del document normalitzat M4-001-16 i 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

Així mateix, 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.

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.

Consta a l'expedient la justificació de despeses presentada per l'Ajuntament de Badalona mitjançant els formularis normalitzats M4-001-16 i M4-002-16.

A continuació es detalla la relació de documents aportats:

- En data 5 de maig de 2020 consta al PMT la presentació del formulari normalitzat M4-001-16, meses de concertació, justificació de despeses. S'adjunta l'acta de pagament i el comprovant del pagament de l'expropiació de la finca "Mas Pilellas" i la resolució de la Tinència d'Alcaldia de 29 de juny de 2015 aprovant la despesa i el pagament de 508.281,53 € corresponent al preu just ficat per resolució del Jurat d'Expropiació de Catalunya amb relació a la Finca "Can Pilellas" amb superfície de 8.819,05 m2, així com el seu dipòsit a la Caixa General de Dipòsits, d'acord amb el contingut de l'informe transcrit.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Per tant, es presenta dins el termini previst a l'efecte.

Seguidament, el 5 de maig de 2020, es formula requeriment d'esmena fent constar el següent:

> *"En relació a la Justificació de despeses corresponent a "Expropiació finques "Tarongeta" i "Mas Pilellas", per poder efectuar el pagament, torneu a enviar el Formulari de Justificació de despeses acompanyant de l'acta de pressa de possessió de la finca "Tarongeta" i resolució judicial/ferma o resolució mutu acord de "Mas Pilella" acompanyada de l'acta de pressa de possessió. En aquesta última si encara està pendent de resolució el litigi, un certificat del Secretari explicatiu de com es troba el procediment a dia d'avui*."

Es respon el dia 21 de maig de 2020 amb retard, transcorreguts 12 dies hàbils.

Es torna a presentar el formulari M4-001-16 i s'adjunta l'acta d'ocupació i transmissió de propietat signada el 22 de març de 2018 amb relació a la Finca "Mas Pilellas", l'acta de pagament de 17 de juliol de 2018 amb relació a l'expropiació de la finca "Tarongeta"

Seguidament, mitjançant tràmit de 23 de juliol de 2020 realitzat a través de PMT, es formula un nou requeriment d'esmena fent constar que donat que a la documentació enviada per l'Ajuntament no consten les actes de presa de possessió de les finques objecte de l'expropiació, tal com assenyala l'apartat 15 de les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019" es procedeix, novament, a requerir aquesta documentació imprescindible per l'autorització del pagament d'aquesta subvenció.
Respecte de l'expropiació de la finca "Tarongeta" es sol·licita sentència ferma dels autos 233/2018 de la Secció Segona de la Sala del contenciós administratiu del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya.

Es respon a aquest requeriment el 10 de novembre de 2020 aportant certificat del Secretari de l'Ajuntament, del 5 de novembre de 2020, sobre l'ocupació de les finques "Tarongeta" i "Mas Pilellas" i tornant a adjuntar el formulari M4-001-16.

- La justificació de despeses s'ha presentat en forma, mitjançant el model normalitzat aprovat a l'efecte.

Vista la documentació presentada, en general, la justificació de despeses s'hauria tramitat electrònicament a través del Portal Municipal de Tràmits dels ens locals i altres administracions. Tot i això, s'observa que el formulari M4-001-16 està signat de forma manuscrita.

En data 14 de desembre de 2020 es fa constar la verificació de la justificació a través del PMT

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

b) Anàlisi del contingut de la documentació justificativa presentada.

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.

Per executar l'actuació subvencionada en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019", l'Ajuntament fa constar el pagament dels imports fixats en concepte de "preu-just" amb relació a l'expropiació forçosa de les finques "La Tarongeta" i "Mas Pilella" pels imports de 1.187.040,10 € i 508.281,63 €, respectivament.

Pel que fa a les despeses executades, l'Ajuntament ha presentat un seguit de documentació, tant al moment de presentar la justificació de despeses, com amb posterioritat, previ requeriment de la Intervenció en exercici del control financer de subvencions.

Revisada la documentació aportada amb la justificació, s'observa que les despeses justificades es refereixen a pagaments realitzats en el marc d'expedients d'expropiació forçosa de dues finques per ministeri de la llei.

A partir de la documentació presentada amb la justificació de despeses s'ha comprovat l'existència a l'expedient de la documentació següent per a cadascuna de les finques:

a) En el marc del tràmit de justificació de despeses el beneficiari ha presentat el formulari M4-001-16 i la documentació següent:

- Amb relació a la Finca "La Tarongeta":

    - Acta de pagament de 17 de juliol de 2018. A la mateixa es fa constar que els atorgants es donen per totalment saldats del preu just fixat per la resolució del Jurat d'Expropiació de Catalunya, sens perjudici i a resultes del just preu que es fixi mitjançant sentència ferma als autos 233/2018 de la Secció Segona de la Sala del contenciós-administratiu del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, quedant en virtut de la Llei transmès el domini de la porció de terreny segregada de la finca matriu denominada "Tarongeta".

- Amb relació a la Finca "Mas Pilellas":

    - S'aporta com a document adjunt a la justificació de la subvenció la Resolució de la Tinència d'Alcaldia de 31 d'octubre de 2017, aprovant la

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

despesa i pagament de la quantitat de 508.281,53 €. corresponent al justipreu fixat per Resolució del Jurat d'Expropiació de Catalunya en relació a la finca de l'avinguda Morralla coneguda com a Can Pilellas, que es correspon amb part de la finca registral 5.097 de Badalona.

Es disposa també que el pagament d'aquesta quantitat es diposita a la Caixa General de Dipòsits (Tresor de la Generalitat CIF S-0811001G) a l'espera que per part dels titulars de la finca i de la carra que la grava, arribin a un acord respecte a la cancel·lació de la condició resolutòria existent, ja sigui de mutu acord o per resolució judicial ferma.

- Acta d'ocupació i transmissió de la propietat aixecada el dia 22 de març de 2018.

- Resolució de la Tinència d'Alcaldia de 8 de maig de 2015 per la que s'ordena a la Caixa General de Dipòsits que ingressi al compte 2100-0005-91-0200132524, del qual és titular l'Ajuntament de Badalona l'import total de 508.281'53€ que consta dipositat amb el número de document 0000187272, per tal que una vegada ingressada aquesta quantitat l'Ajuntament procedeixi al pagament del just preu a favor de la mercantil Promotora Delta Badalona, S.L, com a successora universal de l'absorbida Edificis Omega Badalona, S.L.

b) En el marc dels treballs de control financer el beneficiari ha aportat documentació complementària. En conjunt, la documentació disponible per al control ha estat la següent:

- Amb relació a la Finca "La Tarongeta":
  - Escrit de l'expropiat EUROSTANDING, S.A. presentat a l'Ajuntament de Badalona advertint del propòsit d'iniciar expedient d'apreuament, de data 31 de maig de 2017.
  - Acord del Jurat d'Expropiació de Catalunya reunit el dia 19 de gener de 2018 fixant el preu just de l'expropiació d'aquesta finca en 1.187.040,10 €, coincidint amb la quantitat fixada a l'informe sobre el full de valoració de la superfície emès per l'Ajuntament de Badalona.
  - Resolució del 1r Tinent d'Alcaldia de l'Ajuntament de Badalona, de 14 de maig de 2018, disposant l'aprovació i pagament de la quantitat d'1.187.040,10 € corresponent al preu just fixat per resolució del Jurat d'Expropiació de Catalunya pel terreny de 3.987 m2 de la finca registral 19.140 de Badalona coneguda com a "Finca Tarongeta".
  - Acta de pagament de 17 de juliol de 2018 (expedient 3/EXU-2/15). A la mateixa es fa constar que els atorgants es donen per totalment saldats pel preu just fixat per la resolució del Jurat d'Expropiació de Catalunya

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

(d'1.187.040,10 €), sens perjudici i a resultes del just preu que es fixi mitjançant sentència ferma als autos 233/2018 de la Secció Segona de la Sala del contenciós-administratiu del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, quedant en virtut de la Llei transmès el domini de la porció de terreny segregada de la finca matriu denominada "Tarongeta".

Aquesta acta s'acompanya d'una nota de despatx del Registre de la Propietat núm. 3 de Badalona on es fa constar que s'ha practicat l'assentament d'inscripció del domini de la finca segregada de referència a l'Ajuntament de Badalona, quedant la resta de finca no expropiada a nom de la mercantil Eurostandig S.A.

També s'annexa còpia de l'escriptura Notarial atorgada en data 28 de desembre de 2017 a favor dels representants de la mercantil i còpia del model 600 d'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats amb relació a la Finca Tarongeta, a satisfer per l'Ajuntament de Badalona com a subjecte passiu (exempt).

- Amb data 17 de juliol de 2018, coincidint amb l'aixecament de l'Acta de pagament, consta un moviment consistent en l'emissió d'un xec amb núm. 2043409 per import de 1.187.040,10 € amb referència "DV 150290000016514201807171 2.35.38.146927001" a favor de EUROSTANDING S.A i abstracte bancari del pagament realitzat per l'Ajuntament de Badalona a favor d'aquesta mercantil en concepte de "CHEQUE NÚM 2043409" per 1.187.040,10 €. S'acredita també amb un justificant de pagament realitzat per l'Ajuntament amb número de document 12018000026406.
- A l'acta de pagament de 17 de juliol de 2018 es fa referència expressa a la transmissió del domini de la finca.

  Per acreditar aquesta circumstància, i previ requeriment del centre gestor, l'Ajuntament presenta un informe tècnic certificat per la persona que ostenta el càrrec de Secretari de l'Ajuntament amb relació a l'expropiació de les finques situades a Canyet i Bonavista conegudes com "La Tarongeta" i "Can Pilellas", respectivament.

  Pel que fa a la finca "La Tarongeta" es fa constar que "*En data 17 de juliol de 2018 es va signar acta de pagament i transmissió de la propietat de la finca situada al barri de Canyet i denominada "Tarongeta" objecte d'expropiació per l'import de 1.187.040'10€, sobre la qual no constava que hi haguessin ocupants. Amb l'esmentada transmissió es donava per materialitzada l'ocupació dels terrenys expropiats. (...)".*

- Amb relació a la Finca "Mas Pilellas":
  - Escrit de l'expropiat Edificis Omega Badalona, S.L. signat el dia 21 de gener de 2014, i presentat a l'Ajuntament de Badalona amb data 28 de

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

gener de 2014 formulant advertiment d'expropiació forçosa en els termes de l'art. 114 del TRLUC.

- Acord del Jurat d'Expropiació de Catalunya (expedient núm. 14039-16) reunit en sessió del dia 25 de novembre de 2016, fixant el preu just de l'expropiació de la finca "Mas Pilellas" (amb núm. de registre 5.097) en 508.281,53 €.

- L'art. 8 de la LEF disposa que les finques expropiades s'adquiriran lliure de càrregues i gravàmens. Així mateix, l'art. 55 de la LEF estableix que quan existeixi qualsevol litigi o qüestió entre l'interessat i l'administració, es consignarà el just preu a la Caixa General de Dipòsits fins que es resolgui el litigi existent. A l'expedient analitzat no s'ha arribat a cap acord de cancel·lació de la càrrega per part del propietari de la finca que és objecte d'expropiació ni del titular de la càrrega que la grava (condició resolutòria).

  En vista d'això, s'aporta com a document adjunt a la justificació de la subvenció la Resolució de la Tinència d'Alcaldia de 31 d'octubre de 2017, aprovant la despesa i pagament de la quantitat de 508.281,53 € corresponent al justipreu fixat per Resolució del Jurat d'Expropiació de Catalunya en relació a la finca de l'avinguda Morralla coneguda com a Can Pilellas, que es correspon amb part de la finca registral 5.097 de Badalona, 3. Es disposa també que el pagament d'aquesta quantitat es diposita a la Caixa General de Dipòsits (Tresor de la Generalitat CIF S-0811001G) a l'espera que per part des titulars de la finca i de la carra que la grava, arribin a un acord respecte a la cancel·lació de la condició resolutòria existent, ja sigui de mutu acord o per resolució judicial ferma.

- Document relatiu a l'obligació i ordre endossada de pagament de despesa de l'Ajuntament de Badalona, amb segell de data 2 de març de 2018, per l'import de 508.281,53 € (número de document 12017000047127, data d'anotació a 19 de desembre de 2017 i data d'anotació comptable a 29 de desembre de 2017) a favor del creditor Edificis Omega Badalona S.L. Es preveu com endossatari la Caixa General de Dipòsits.

  S'estableix el xec bancari com a forma de pagament.

- Justificant de l'ingrés dels 508.281,53 € dipositats a la Caixa General de Dipòsits a favor de l'Ajuntament de Badalona per procedir al seu pagament a la mercantil Promotora Delta Badalona, S.L mitjançat resguard del dipòsit en metàl·lic a la Caixa General de Dipòsits de 21 de març de 2018. Es fa constar com a descripció el pagament del preu just a favor d'Edificis Omega Badalona S.L en relació amb la finca Can Pilellas amb número de document 0000187272.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Fer constar que Edificis Omega Badalona S.L ha estat absorbida per Promotora Delta Badalona, S.L.

- Acta d'ocupació i transmissió de la propietat de la finca aixecada el dia 22 de març de 2018. A l'apartat segon es fa constar que, en la mesura que ha transcorregut el termini atorgat, cap dels interessats s'ha manifestat i que no s'ha acreditat en quina proporció cada titular està legitimat per rebre la part que li correspon del just preu, s'ha dipositat la quantitat de 508.281,53 € a la Caixa General de Dipòsits.

  Segons consta en aquesta Acta, la data en què s'efectua aquest dipòsit és el 21 de març de 2018.

- Resolució de la Tinència d'Alcaldia de 8 de maig de 2020 per la que s'ordena a la Caixa General de Dipòsits que ingressi al compte 2100-0005-91-0200132524, del qual és titular l'Ajuntament de Badalona l'import total de 508.281'53€ que consta dipositat amb el número de document 0000187272, per tal que una vegada ingressada aquesta quantitat l'Ajuntament procedeixi al pagament del just preu a favor de la mercantil Promotora Delta Badalona, S.L, com a successora universal de l'absorbida Edificios Omega Badalona, S.L.

- Resolució de l'alcalde de l'Ajuntament de Badalona de 29 de juny de 2020 aprovant el pagament de 508.281,53 € corresponent al preu just fixat amb relació a la finca coneguda com a "Can Pilellas" (part de la finca registral 5.097 de Badalona 3).

- Acta de pagament i ocupació de 10 de juliol de 2020 per l'expropiació de la finca "Can Pilellas" (part de la finca registral 5.097 de Badalona 3) per import de 508.281,53 €.

  Es fa constar que, en virtut d'escriptura notarial atorgada en data 18 de juliol de 2016, es va formalitzar la fusió entre Promotora Delta Badalona SL i Edificis Omega Badalona S.L. Promotora Delta Badalona S.L adquiria per successió universal els drets i obligacions d'Edificis Omega Badalona S.L. D'acord amb la documentació aportada, la finca objecte d'expropiació es troba inscrita a favor de la Mercantil Promotora Delta Badalona SL, tal i com s'acredita mitjançant certificació del Registre de la Propietat n.3 de Badalona.

  L'acta de pagament i ocupació se signa pel representant de Promotora Delta Badalona S.L, l'Alcalde de Badalona i el Cap del Servei Jurídic i Administració General de l'Àrea d'Urbanisme.

- S'aporta abstracte bancari de la transferència de - 508.281,53 € datat a 13 de juliol de 2020, amb concepte "CARG.CHEQUE 65859", i evidència del xec emès amb aquest import a favor de Promotora Delta Badalona S.L.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Previ requeriment del centre gestor el 23 de juliol de 2020, l'Ajuntament presenta un informe tècnic certificat per la persona que ostenta el càrrec de Secretari/ària de l'Ajuntament amb relació a l'expropiació de les finques situades a Canyet i Bonavista conegudes com "La Tarongeta" i "Can Pilellas" respectivament.

  Pel que fa a la finca "Can Pilellas" es fa constar que "(...) *En data 22 de març de 2018 es va signar acta d'ocupació i transmissió de la propietat de la finca situada al sector de Bonavista coneguda com "Can Pilellas" objecte d'expropiació per l'import de 508.281'53€, sobre la qual no constava que hi haguessin ocupants. Amb l'esmentada transmissió es donava per materialitzada l'ocupació dels terrenys expropiats."*

També s'incorpora a l'expedient un certificat de la Secretària accidental de l'Ajuntament relatiu a l'emissió d'un informe per part del Cap de servei d'Ordenació del Territori del Consistori, on es fa constar que el 17 de juliol de 2018 es va signar acta de pagament i transmissió de la propietat de la finca situada al barri de Canyet i denominada "Tarongeta" objecte d'expropiació, per l'import de 1.187.040'10€, sobre la qual no constava que hi haguessin ocupants, donant per materialitzada l'ocupació dels terrenys expropiats.

També s'hi exposa que el 22 de març de 2018 es va signar acta d'ocupació i transmissió de la propietat de la finca situada al sector de Bonavista coneguda com "Can Pilellas", objecte d'expropiació per l'import de 508.281'53€, sobre la qual tampoc constava l'existència ocupants donant per efectuada l'ocupació dels terrenys.

Revisada la documentació anterior, per constatar la destinació conferida a la subvenció concedida s'han considerat les evidències següents

- Pel que fa a la finca "Mas Tarongeta":

  - Acta de pagament de 17 de juliol de 2018, on es fa constar que els atorgants es donen per totalment saldats pel preu just fixat per la resolució del Jurat d'Expropiació de Catalunya (d'1.187.040,10 €), sens perjudici i a resultes del just preu que es fixi mitjançant sentència ferma als autos 233/2018 de la Secció Segona de la Sala del contenciós-administratiu del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, quedant en virtut de la Llei transmès el domini de la porció de terreny segregada de la finca matriu denominada "Tarongeta".
  - Amb data 17 de juliol de 2018, coincidint amb l'aixecament de l'Acta de pagament, hi ha constància a l'expedient d'un moviment consistent en l'emissió d'un xec amb núm. 2043409 per import de 1.187.040,10 € amb referència "DV 150290000016514201807171 2.35.38.146927001" a favor de EUROSTANDING S.A i abstracte bancari del pagament realitzat per

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

l'Ajuntament de Badalona a favor d'aquesta mercantil en concepte de "CHEQUE NÚM 2043409" per 1.187.040,10 €.

S'acredita també amb un justificant del pagament realitzat per l'Ajuntament amb número de document 12018000026406.

- Pel que fa a la finca "Can Pilella":

  - Acta de pagament i ocupació de 10 de juliol de 2020 per l'expropiació de la finca "Can Pilellas" (part de la finca registral 5.097 de Badalona 3) per import de 508.281,53 €.
  - Es fa constar que en virtut d'escriptura notarial atorgada en data 18 de juliol de 2016 es va formalitzar la fusió entre Promotora Delta Badalona Sl i Edificis Omega Badalona S.L. Promotora Delta Badalona S.L adquiria per successió universal els drets i obligacions d'Edificis Omega Badalona S.L. D'acord amb la documentació aportada, la finca objecte d'expropiació es troba inscrita a favor de la Mercantil Promotora Delta Badalona SL.
  - S'aporta abstracte bancari de la transferència de 508.281,53 € datat a 13 de juliol de 2020 amb concepte "CARG.CHEQUE 65859" i evidència del xec emès amb aquest import a favor de Promotora Delta Badalona S.L.

La suma total dels imports corresponents al preujust pagat en concepte d'expropiació forçosa de les finques "Can Pilella" i "Tarongeta" ascendeix a 1.695.321,63€.

S'observa que s'ha imputat a la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona el 100 % de l'import pagat segons cada acta d'ocupació:

- Pel que fa a la finca Mas Tarongeta, l'Acta de pagament de 17 de juliol de 2018, on es fa constar que els atorgants es donen per totalment saldats pel preu just fixat per la resolució del Jurat d'Expropiació de Catalunya (d'1.187.040,10 €), sens perjudici i a resultes del just preu que es fixi mitjançant sentència ferma als autos 233/2018 de la Secció Segona de la Sala del contenciós-administratiu del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, quedant en virtut de la Llei transmès el domini de la porció de terreny segregada de la finca matriu denominada "Tarongeta".
- Pel que fa a la finca Can Pilellas, l'Acta de pagament i ocupació de 10 de juliol de 2020 per l'expropiació de la finca "Can Pilellas" (part de la finca registral 5.097 de Badalona 3) per import de 508.281,53 €.

Finalment, l'import imputat total coincideix amb l'import concedit a l'Ajuntament de Badalona.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Considerant el conjunt de la documentació presentada per part de l'Ajuntament en fase de justificació de despeses i, amb posterioritat, en el marc del control previ requeriment al beneficiari, s'ha comprovat el seu contingut verificant el següent:

- Que s'ha presentat la documentació justificativa d'acord amb l'establert a les bases de la convocatòria, en base al model normalitzat aprovat. Entre la documentació aportada hi figura el compte justificatiu o memòria econòmica amb la relació de les despeses realitzades i la memòria final de l'actuació amb el detall de les actuacions dutes a terme, amb fotografies.

  A nivell material, d'acord amb l'exposat en aquests formularis, les activitats descrites estarien relacionades amb l'objecte de la subvenció en estar referides a l'adquisició de dos terrenys:

  - Un terreny amb superfície de 8.819,05 m2 de la finca registral núm. 5.097 de Badalona 3 coneguda com a "Mas Pilellas" afectada per expropiació en estar qualificada com a sistema d'espais lliures de nova creació de caràcter local i sistema viari, sistema d'equipament esportiu i sistema d'equipament socio-cultural per la quantitat fixada com a preu just de 508.281,53 €.
  - Un terreny amb superfície de 3.987 m2 de la finca registral núm. 19.140 de Badalona coneguda com a "Tarongeta" afectada per expropiació en estar qualificada com a sistema d'espais lliures de nova creació de caràcter local i sistema viari, per la quantitat fixada com a preu just de 1.187.040,10 €.

    Pel que fa a la finca "La Tarongeta", per Sentència 4508/2020 del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya dictada en el si del recurs ordinari 233/2018, s'estableix un preu just per les finques Tarongeta i Mas Manso de 3.395.306,90 €, inclòs premi d'afecció i interessos legals, superior a l'establert prèviament pel Jurat d'Expropiació de Catalunya. Per tant, s'hauria produït un increment en el preu just de la finca "La Tarongeta".

- El compte justificatiu o memòria econòmica inclou un detall de les despeses realitzades i dels contractes adjudicats. S'informen tots els camps dels formularis.
- Al moment de presentar el formulari justificatiu de la subvenció analitzada la suma dels imports satisfets per l'Ajuntament en concepte de justipreu amb relació a l'expropiació forçosa de les finques "Mas Pilella" i "La Tarongeta" ascendeix a 1.695.321,63 €.

  Pel que fa a la finca "La Tarongeta", per Sentència 4508/2020 del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, dictada en el si del recurs ordinari 233/2018, s'estableix un preu just per les finques Tarongeta i Mas Manso de

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

3.395.306,90 €, inclòs premi d'afecció i interessos legals, superior a l'establert prèviament pel Jurat d'Expropiació de Catalunya.

El preu just fixat a la sentència es refereix a dues finques "Manso Soler-Torre Mora" (actuació que no ha estat finançada amb el preacord de Meses) i "Tarongeta".

Tenint en compte que la diferència entre el preu just de les finques aprovat pel Jurat d'Expropiació de Catalunya (2.696.274,40 €) i l'establert per Sentència (3.395.306,90 €) és d'uns 699.032,50 € i que el cost de l'actuació justificat al formulari presentat es refereix a l'aprovat per acord del Jurat d'Expropiació s'ha comprovat si, davant l'increment en el preu just de la Finca Tarongeta, s'ha pagat a l'expropiat la diferència i si queda cobert tot el cost de l'actuació subvencionada.

Per a realitzar aquestes comprovacions, en el marc dels treballs de control el beneficiari ha aportat documentació relativa a l'aprovació de la despesa corresponent al pagament de la diferència de preu just de les finques expropiades.

Els imports desglossats de cadascuna, d'acord amb l'expressat pel beneficiari, serien els següents:

- Manso Soler Torre Mora:

  Import del preu just segons la Sentència: 1.951.196,74 €.
  Import del preu just pagat prèviament per part de l'Ajuntament: 1.509.234,30 €.
  Diferència: 441.962,44 €.

  Per acreditar l'aprovació de la despesa corresponent a la diferència en el preu just expropiatori d'aquesta finca s'aporta resolució de l'alcaldia de l'Ajuntament de Badalona, amb núm. 2021002919 de 22 de març de 2021, aprovant la despesa i el reconeixement de l'obligació per 441.962,44 € corresponent a *"(...) la diferència entre el just preu fixat per sentència del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya i el fixat per resolució del Jurat d'Expropiació de Catalunya per l'expropiació de part de la finca situada al barri de Canyet denominada «Torre Mora» afectada d'expropiació en quant a 5.387m² per estar qualificada de sistema d'espais lliures i sistema viari, propietat que era de la mercantil «Eurostanding, S.A.», (...)".* També s'incorpora als treballs de control documentació acreditativa de la realització del pagament mitjançant document núm. 12021000028571 amb data d'anotació a 14 de juny de 2021.

- Finca "Tarongeta":

  Import del preu just segons la Sentència: 1.444.110,16 €.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Import del preu just pagat prèviament per part de l'Ajuntament: 1.187.040,10 €.
Diferència: 257.070,06 €.

Per acreditar l'aprovació de la despesa corresponent a la diferència en el preu just expropiatori de la Finca "La Tarongeta", s'aporta resolució de l'alcaldia de l'Ajuntament de Badalona, amb núm. 2021002920 de 22 de març de 2021, aprovant la despesa i el reconeixement de l'obligació per 257.070,06 € corresponent a *"(...) la diferència entre el just preu fixat per sentència del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya i el fixat per resolució del Jurat d'Expropiació de Catalunya per l'expropiació de part de la finca situada al barri de Canyet denominada «Tarongeta» afectada d'expropiació en quant a 3.987m² per estar qualificada de sistema d'espais lliures, propietat que era de la mercantil «Eurostanding, S.A.»,(...)".*

També s'incorpora als treballs de control documentació acreditativa de la realització del pagament mitjançant document núm. 12021000028572 amb data d'anotació a 14 de juny de 2021 per 257.070,06 €.

D'acord amb les evidències aportades pel beneficiari, l'increment en el preu just de l'expropiació de la finca "Tarongeta" una vegada dictada i ferma la Sentència del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, l'hauria assumit l'Ajuntament.

En total, el cost que ha suposat l'expropiació de la finca Tarongeta hauria estat de 1.444.110,16 €, resultants de sumar 1.187.040,10 € pagat d'acord amb la resolució del Jurat d'Expropiació, i 257.070,06 €, corresponent a la diferència entre l'import abonat i el preu just finalment establert pel Tribunal Superior de Justícia de Catalunya.

D'acord amb les evidències aportades pel beneficiari, queda justificat el cost total de l'actuació subvencionada amb relació a la Finca "La Tarongeta" per 1.444.110,16 €.

- Al formulari normalitzat de justificació de despeses (M4-001-16) que presenta el beneficiari s'identifiquen dues despeses relacionades amb el preu just de les finques "Mas Pilellas" i "Tarongeta". La documentació que s'aporta està relacionada amb l'acreditació de l'import de la despesa que es justifica.

  Dels dos pagaments relacionats, s'ha pogut verificar l'existència de la Resolució de pagament del just preu de 31 d'octubre de 2017 i els documents de pagament corresponents a l'expropiació de la finca Mas Pilellas.

  L'altra despesa especificada al formulari amb data 14 de maig de 2018 es referiria a la Resolució del 1r Tinent d'Alcaldia de l'Ajuntament de Badalona, de 14 de maig de 2018, disposant l'aprovació i pagament de la quantitat

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

d'1.187.040,10 €, corresponent al preu just fixat per resolució del Jurat d'Expropiació de Catalunya pel terreny de 3.987 m2 de la finca registral 19.140 de Badalona coneguda com a "Finca Tarongeta".

Tot i això, i tal i com s'ha exposat prèviament, respecte la finca "Tarongeta" s'ha comprovat que el preu just fixat per la resolució del Jurat d'Expropiació de Catalunya (per 1.187.040,10 €) no s'ha mantingut després de dictar-se sentència ferma als autos 233/2018 de la Secció Segona de la Sala del contenciós-administratiu del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya.

De l'import establert pel Tribunal per l'expropiació de les finques Tarongeta i Mas Manso, inclòs premi d'afecció i interessos legals, 1.444.110,16 € es correspondrien a la finca la Tarongeta. La diferència entre el preu just acordat pel Jurat d'Expropiació i l'establert per Sentència respecte la finca "La Tarongeta" és de 257.070,06 €.

El pagament de la diferència entre el preu just fixat pel Jurat d'Expropiació de Catalunya per la Finca Mas Tarongeta i el fixat pel Tribunal Superior de Justícia s'ha justificat en el marc dels treballs de control.

En general, es comprova que les despeses relatives als justipreus derivats de l'expropiació forçosa de les finques "Mas Pilella" i "Tarongeta" de Badalona, d'acord amb els documents probatoris aportats en el marc del control, han estat efectivament pagats.

També s'ha comprovat l'existència dels justificants de pagaments corresponents.

- Les despeses que consten al formulari justificatiu guarden relació amb l'objecte i finalitat de la subvenció, considerant els conceptes que es consignen a les mateixes, la documentació aportada pel beneficiari amb relació a les expropiacions forçoses de les dues finques i el que es fa constar a la memòria de l'actuació.
- Que a la justificació presentada i analitzada en el marc del control financer s'especifica la modalitat d'execució emprada, la qual es correspon amb la informada quan es va presentar la sol·licitud. En concret, la modalitat és la relativa a propi ens mitjançant contractació.
- Que a la relació de despeses es fa constar el capítol pressupostari al que s'imputen les despeses. S'observa que, qualitativament, es tracta de despesa elegible de capítol 6, d'acord amb el règim regulador aplicable i, en concret, amb el previst per les actuacions subsumibles a l'àmbit de nova inversió, a l'art. 12.4 de les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Tenint en compte les dates d'emissió i/o pagament o reconeixement de les obligacions derivades de les despeses justificades, i a partir de la documentació aportada pel beneficiari en el marc del control, es comprova que els pagaments corresponents als imports de 508.281,53 € i 1.187.040,10 € s'haurien realitzat dins el termini d'execució previst.

  També s'aporta als treballs del control evidència del pagament de l'import resultant de l'increment del preu just de la finca "Tarongeta", prèvia sentència del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, mitjançant document núm. 12021000028572 i data d'anotació a 14 de juny de 2021 per 257.070,06 €.

  Aquest import (increment del preu just) no es justifica en el marc de la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona per Decret núm. 561 de 29 de gener de 2020 en haver estat fixat amb posterioritat a la data de presentació i pagament de la justificació de despeses.

- No s'han reiterat o repetit factures a la justificació presentada.
- El formulari justificatiu i la documentació presentada amb relació al mateix identifica el cost total, per import de 1.695.321,63 €, del qual és subvencionable el 100%.

  S'observa que en relacionar les diferents despeses s'indica el percentatge d'imputació del cost de cadascuna a la subvenció de la Diputació de Barcelona i que l'import total justificat i imputat a la subvenció concedida amb aquesta certificació coincideix amb l'import de la subvenció concedida a l'Ajuntament de Badalona.

  No obstant, en revisar l'expedient s'ha comprovat que per Sentència 4508/2020 del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya dictada en el si del recurs ordinari 233/2018, s'estableix un preu just per les finques Tarongeta i Mas Manso de 3.395.306,90 €, inclòs premi d'afecció i interessos legals, superior a l'establert prèviament pel Jurat d'Expropiació de Catalunya per ambdues finques (2.696.274,40 €) i, conseqüentment, a l'abonat per l'Ajuntament i justificat en el marc de la subvenció concedida a les Meses de Concertació.

  De l'import de 3.395.306,90 €, 1.444.110,16 € es correspondrien amb el preu just establert per la finca la Tarongeta. La diferència entre el preu just acordat pel Jurat d'Expropiació, ja pagat per l'Ajuntament (1.187.040,110 €), i l'establert per Sentència respecte la finca "La Tarongeta" és de 257.070,06 €.

  En total, el cost que ha suposat l'expropiació de la finca Tarongeta hauria estat de 1.444.110,16 €, resultants de sumar 1.187.040,10 € pagat d'acord amb la resolució del Jurat d'Expropiació, i 257.070,06 €, corresponent a la diferència entre l'import abonat i el preu just finalment establert pel Tribunal Superior de Justícia de Catalunya.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

El preu just derivat de l'expropiació de la finca "Mas Pilellas", segons es desprèn també de la documentació aportada en el marc dels treballs de control, és de 508.281,53 €.

Tenint en compte l'increment produït en el preu just de la finca "La Tarongeta" amb la fermesa de la Sentència 4508/2020 del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, el cost total de l'actuació seria d'1.952.391,69 €.

Per tant, d'acord amb les evidències aportades pel beneficiari, queda justificat el cost total de l'actuació subvencionada.

- S'aporta Resolució de la Tinència d'Alcaldia de 8 de maig de 2020 per la que s'ordena a la Caixa General de Dipòsits que ingressi al compte 2100-0005-91-0200132524, del qual és titular l'Ajuntament de Badalona l'import total de 508.281'53 € que consta dipositat amb el número de document 0000187272, per tal que una vegada ingressada aquesta quantitat l'Ajuntament procedeixi al pagament del just preu a favor de la mercantil Promotora Delta Badalona, S.L, com a successora universal de l'absorbida Edificios Omega Badalona, S.L.

  Tot i el canvi de titularitat de la finca expropiada, al formulari justificatiu es fa constar que l'import de 508.281,53 € s'abona a Edificis Omega Badalona SL, quan l'ha succeït Promotora Delta Badalona S.L.

  Hauria estat recomanable fer constar la circumstància relativa al canvi de creditor al formulari justificatiu.

- Que al formulari de justificació es fa constar l'estructura de finançament de l'actuació i s'indiquen les fonts de finançament.

  Concretament, es fa constar un cost de l'actuació de 1.695.321,63 € que es preveu finançar en la seva totalitat amb l'ajut concedit per la Diputació de Barcelona.

- Que el cost total de l'actuació que s'informa a la darrera justificació de despeses coincideix amb l'import de les factures relacionades /al formulari de justificació.
- Amb la presentació del formulari de formalització es sol·liciten 1.187.040,10 € per sufragar el pagament del preu just expropiatori de la finca "Tarongeta" i 508.281,53 € pel pagament del preu just de la finca "Mas Pilellas". En total, es sol·licita 1.695.321,63 €. Aquests imports coincideixen amb els que es fan constar al formulari de justificació de despeses M4-001-16.
- La subvenció a satisfer per la Corporació, finalment concedida, no supera el cost total de l'actuació.
- Es fa constar, com a declaració responsable, que entre les despeses justificades no s'hi ha inclòs l'IVA deduïble.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Es fa constar la declaració responsable del beneficiari d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social abans de realitzar el pagament, en el mateix formulari de justificació.

Per tant, en general la documentació presentada s'ajusta als termes previstos al règim regulador 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 la documentació relacionada al model normalitzat presentat pel beneficiari.
- S'ha comprovat l'existència de documentació acreditativa, mitjançant còpia escanejada, dels acords del Jurat d'Expropiació de Catalunya, de les actes de pagament i dels certificats de transferència bancària corresponents als pagaments dels preus just aprovats, el que acredita que s'han tramitat els corresponents procediments expropiatoris per ministeri de la llei (en els termes de l'art. 114 del TRLUC) i els expedients per la determinació del preu just de l'expropiació.

9. Pagaments realitzats.

En data 29 de gener de 2020 la Presidència de la Diputació de Barcelona va dictar resolució número 561 per a l'atorgament de subvenció per concessió directa a favor de l'Ajuntament de Badalona, per dur a terme el desenvolupament de l'actuació "19/X/278095 Expropiació finques "Tarongeta" barri Canyet i "Mas Pilellas" del sector de Bonavista", en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019."

En data 1 de desembre de 2020 la Presidència de la Diputació de Barcelona va dictar un decret amb número de registre 11987 sobre "Ampliar els terminis d'execució i justificació de diverses actuacions aprovades en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019" d'acord amb el Decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 10221/20, de data 26 d'octubre de 2020 i procedir al corresponent reajustament de la despesa associada", establint un nou termini màxim d'execució fins el 22 de març de 2021 i de justificació fins el 18 de juny de 2021.

A través del PMT es va comunicar al beneficiari que, per decret de Presidència de la Diputació de Barcelona número 11987/2020 es reajustaria la periodificació de la

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

despesa d'aquesta actuació, establint un import de 1.645.421,63 euros per l'anualitat 2020 i de 49.000,00 euros per l'any 2021.

Amb el reajustament de la despesa, l'operació comptable 2003000023 d'autorització i disposició de la despesa va quedar desglossada de la següent manera:

- Anualitat 2020: un import de 1.645.421,63 € (operació 2003000023/1).
- Anualitat 2021: un import de 49.900,00 € (operació 2003000023/2).

A finals de l'exercici 2020 es va presentar la justificació de despeses a través del PMT (amb núm. 2040075045) justificant un import d'1.695.321,63 €.

El pagament dels 1.645.421,63 € corresponents a l'anualitat 2020 es va fer efectiu el 21 de desembre de 2020, quedant pendent de tramitar la resta de 49.000, € amb càrrec al pressupost del 2021.

Amb data 26 de març de 2021 s'emet informe de pagament dels 49.900,00 € per part de la Cap del Servei d'Equipaments i Espais Públics fent constar el següent:

- Que s'ha justificat i es procedeix a efectuar el pagament de l'import pendent de l'operació comptable 2003000023/2 de 49.900,00 de l'exercici 2021.
- Que es dona la conformitat al contingut del compte justificatiu.
- Que, d'acord amb la documentació aportada per l'ajuntament, l'import de la subvenció s'ha destinat íntegrament a finançar l'actuació per a la qual fou concedida.
- Que els documents presentats com a justificació de la subvenció que s'indiquen al compte justificatiu són correctes i s'adeqüen al que exigeixen els instruments reguladors de la seva concessió.
- Que no s'ha dictat cap resolució de reintegrament o pèrdua del dret de cobrament de la subvenció per alguna de les causes de l'article 37 de la Llei general de
- subvencions.
- Que aquest Centre Gestor no te constància de que s'hagi acordat per l'òrgan concedent cap mesura cautelar de retenció dels pagaments pendents d'abonar referits a la mateixa subvenció. Un cop que nosaltres autoritzem un pagament, es Intervenció i Tresoreria els que determinen si es realitza el pagament, si es fa compensació o si es fa retenció.

No hi ha constància de l'emissió d'un informe amb aquestes característiques respecte el pagament de l'import imputat l'exercici 2020 per 1.645.421,63 €.

Els 49.900,00 € restants, per concepte de "RESTA OPERACIÓ COMPTABLE 2004048551 19X/278095" es fan efectius el 15 d'abril de 2021.

Els dos imports efectivament abonats ascendeixen a 1.695.321,63 €.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

10. Anàlisi de la gestió de la despesa.

Pel que fa a l'execució de la despesa s'ha comprovat que mitjançant Decret de formalització de preacord amb núm. 561 de 29 de gener 2020, es va aprovar la formalització del preacord pel desenvolupament de l'actuació "19/X/278095 Expropiació finques "Tarongeta" barri Canyet i "Mas Pilellas" del sector de Bonavista" en el marc de les Meses de concertació 2016-2019 a favor de l'Ajuntament de Badalona per import d'1.695.321,63 euros amb càrrec a l'aplicació G/50200/15000/76260 del pressupost de l'exercici 2020.

A més, es va aprovar el compromís de despesa mitjançant l'operació comptable d'autorització i disposició (AD) amb número 2003000023, i amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/50200/15000/76260 de l'exercici 2020.

A causa de la situació derivada de la suspensió automàtica de terminis i procediments mitjançant el RD 265/2020 i de la declaració de l'estat d'alarma i el seu aixecament posterior, l' 1 de desembre de 2020 la Presidència de la Diputació de Barcelona va dictar un decret amb número de registre 11987 per ampliar els terminis d'execució i justificació de diverses actuacions aprovades en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019" d'acord amb el Decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 10221/20, de data 26 d'octubre de 2020 i procedir al reajustament de la despesa associada.

També va establir un nou termini màxim d'execució per la subvenció concedida a l'Ajuntament de Badalona fins el 22 de març de 2021 i de justificació fins el 18 de juny de 2021.

Amb el reajustament de la despesa es comptabilitza un AD/ per 49.900,00 € (amb núm. de document 2003902270) respecte l'import total de l'operació comptable 2003000023 que aprovava l'AD inicial.

Amb aquest ajust, l'AD inicial (operació comptable 2003000023) va ser objecte d'una plurienalització i va quedar desglossada de la següent manera:

- Anualitat 2020 un import de 1.645.421,63 € (operació 2003000023/1).
- Anualitat 2021 un import de 49.900,00 € (operació 2003000023/2).

En fase de pagament, l'import imputat a l'exercici pressupostari 2020 ascendeix a 1.645.421,63 € i es fa efectiu el 21 de desembre de 2020 mitjançant operació comptable "O" amb núm. 2004048551.

L'import imputat a l'exercici 2021, en base a la plurienalització de la despesa, respon a la segona posició de l'AD amb número d'operació 2003000023 i es fa efectiu per 49.900,00 € el 15 d'abril de 2021, previ reconeixement de l'obligació mitjançant comptabilització de l'operació comptable "O" amb núm. 2104010056.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En total, l'import de l'obligació reconeguda i pagat hauria estat de 1.695.321,63 €.

Finalment, s'ha comprovat que no consten rectificacions de despeses ni compensacions.

11. Altres consideracions.

Cal assenyalar que sens perjudici que el procediment de concessió directa estigui emparat per la normativa general aplicable i que estigui justificada, a l'expedient, la concurrència de les causes que n'emparen la tramitació, cal tenir en compte que la concessió directa és excepcional. Per això, cal que els objectes de les subvencions que es concedeixin mitjançant aquests procediments estiguin adequadament delimitats, responguin a raons d'interès públic, social, econòmic i humanitari, i que resulti dificultosa seva concessió per procediment de concurrència competitiva, tal i com especifica l'art. 16.3 de l'OGS, en els seus diferents apartats.

En tot cas, cal fomentar l'ús de procediments de concurrència competitiva en ser el procediment ordinari i preferent de concessió de subvencions.

Així mateix, cal fer constar que, d'acord amb l'art. 123.4 del ROAS, les subvencions no excediran, normalment, del 50% del cost de l'activitat a què s'apliquin, havent de justificar a l'expedient els casos en què les subvencions podran superar aquest import. Per això, cal apostar per justificar a l'expedient o als mateixos actes i acords pels quals s'aprovi la convocatòria i/o la concessió de subvencions, la necessitat de superar aquest percentatge, sigui quin sigui el procediment emprat.

En darrer lloc, d'acord amb l'art. 34 de la LGS, no es podrà realitzar el pagament de la subvenció si el beneficiari no es troba al corrent del compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

L'art. 45.2 de l'OGS admet substituir la verificació d'aquests requisits per una declaració responsable que tindrà una validesa màxima de 6 mesos des de la data de la seva emissió, de manera que caldrà controlar quan expira i, si és el cas, presentar-ne una de nova quan sigui procedent i amb caràcter previ al pagament. Així mateix, l'art. 45.3 de l'OGS estableix que si el beneficiari no s'hi ha oposat de forma expressa, la Diputació de Barcelona obtindrà directament aquesta certificació.

En vista d'això, és recomanable comprovar la concurrència d'aquests requisits abans de la concessió i pagament de la subvenció.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Expedient 2018/0012877

Objecte	**Urbanització de l'Av. Verge de Montserrat, entre l'Avinguda del Canal i la carretera de la Marina, Ajuntament del Prat de Llobregat (codi XGL 19/X/273995)**
Import subvenció	**1.122.812,04 €**
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 Protocol general del 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.

Les Meses de concertació, previstes a la clàusula 12 del Protocol general, 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.

El 21 d'abril de 2016, per decret de la presidència de la Diputació de Barcelona, es van aprovar les Instruccions de funcionament de les Meses de concertació del Pla XGL 2016-2019. En aquesta resolució s'hi comprèn la regulació del sistema de funcionament de les Meses de concertació, 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Presentades les sol·licituds de necessitats a efectes de les Meses de Concertació el 29 de març de 2016, i celebrada la Mesa de Concertació, per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 5795, de data 15 de juny de 2016, es va aprovar el preacord "Urbanització de l'Av. de la Verge de Montserrat, entre l'Av. del Canal i la Ctra. de la Marina" per import d'1.122.812,04 €, dins l'àmbit d'actuació "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica" distribuïts en les anualitats següents:

- 2017: 785.968,43 €
- 2018: 336.843,61 €

L'Ajuntament del Prat de Llobregat va presentar a la Diputació de Barcelona el formulari de formalització de preacord de Meses de concertació amb codi M2-001-16, d'acord amb l'establert als articles 3, 4 i 5 de les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació.

En data 2 d'agost de 2018 la Coordinació d'Hisenda, Recursos Humans, Processos i Societat de la Informació dona la seva conformitat a la proposta presentada pel Servei d'Equipaments i Espai Públic de compromisos futurs, d'acord amb el desenvolupament del decret 4440 de data 11 de maig de 2018 de control de la gestió del pressupost corporatiu.

Seguidament, mitjançant decret de la Presidència núm. 10508, de 10 d'octubre de 2018, s'aprova la formalització del preacord "Urbanització de l'Av. de la Verge de Montserrat, entre l'Av. del Canal i la Ctra. de la Marina" per import d'11.122.812,04 € previst per l'anualitat 2019 en l'àmbit de cooperació "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica". En el mateix acord s'estableix el règim de gestió de l'actuació preacordada i s'autoritza i disposa una despesa d'1.122.812,04 € amb càrrec a l'aplicació G/50200/15000/76260 de l'anualitat 2019.

Es condiciona la despesa a l'aprovació definitiva dels pressupostos dels exercicis corresponents de la Diputació de Barcelona i a l'existència de crèdit hàbil i suficient i s'acorda comunicar-la a la Base de Dades Nacional de Subvencions.

A més, es tracta d'una subvenció que s'ha vist afectada per les mesures aprovades per a pal·liar les conseqüències de la crisi sanitària provocada per la COVID-19. Dels diferents supòsits contemplats a l'apartat III.4.3 d'aquest informe, per agilitzar les tasques de control, el present es correspondria amb el següent:

> *"b) Expedients de subvencions en els que la convocatòria i/o resolució de concessió estaven aprovades i vigents quan es va declarar l'estat d'alarma i es preveia el compliment d'obligacions o tràmits durant el període d'alarma o les seves pròrrogues (com per exemple, presentació de sol·licituds o de documentació específicament requerida)."*

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

1. Competència de l'òrgan d'aprovació

Per decret de la Presidència núm. 10508, de 10 d'octubre de 2018, s'aprova la formalització del preacord "Urbanització de l'Av. de la Verge de Montserrat, entre l'Av. del Canal i la Ctra. de la Marina" per import d'11.122.812,04 € previst per l'anualitat 2019 en l'àmbit de cooperació "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica". En el mateix acord s'estableix el règim de gestió de l'actuació preacordada i s'autoritza i disposa una despesa d'1.122.812,04 € amb càrrec a l'aplicació G/50200/15000/76260 de l'anualitat 2019.

Revisada la normativa aplicable, es verifica que ha estat aprovat per l'òrgan competent corresponent.

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) relativa a "Concessió de recursos", del Protocol General del Pla, mitjançant el procediment de concessió directa, aplicable als ajuts que es concedeixen mitjançant les Meses de concertació, i d'acord amb l'establert a les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les meses de concertació, per part del centre gestor competent per raó de la matèria, d'acord amb els arts. 3 i 8 de les Instruccions de gestió de preacords.

Un cop revisada la documentació obrant a l'expedient podem concloure que el procediment de concessió és el previst a la normativa reguladora de la subvenció analitzada, atorgada en el marc de les Meses de Concertació del Pla XGL 2016-2019.

3. Sol·licitud de formalització de preacords.

S'ha comprovat l'aprovació prèvia d'un preacord en el marc de la Mesa de concertació celebrada entre la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament del Prat de Llobregat, aprovat per decret de la Presidència núm. 5795, de 15 de juny de 2016.

Tal i com disposa l'art. 2 de les Instruccions de gestió de preacords, a través d'aquest decret la Corporació assumeix el compromís d'abonar les quantitats corresponents als preacords aprovats, supeditat al compliment de les condicions establertes en cas de preacords consistents en ajuts econòmics.

Aquests preacords són objecte de formalització d'acord amb l'establert a l'art. 3 de les Instruccions de gestió de preacords mitjançant l'aprovació d'un acte administratiu prèvia presentació, per part del destinatari de l'ajut, d'una sol·licitud de formalització del preacord en qüestió, d'acord amb l'art. 3.2 de les Instruccions de gestió.

Tal i com disposen els arts. 3.3, 3.4 i 3.5, la formalització dels preacords es duu a terme mitjançant la presentació del document normalitzat aprovat a l'efecte a través del Portal

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Municipal de Tràmits de la Seu Electrònica Corporativa. Amb aquest tràmit, l'ens acredita que compleix els requisits de l'art. 5 de les Instruccions de gestió de preacords.

L'art. 4 de les Instruccions de gestió estableix el termini per a presentar la formalització fins el 31 d'octubre de 2019

No obstant, aquest termini ha estat modificat per decret de la Presidència de la Diputació núm. 12067/19, de 29 d'octubre de 2019 (BOPB de 31 d'octubre de 2019) per fer constar que termini de formalització de preacords s'inicia a partir del seu any d'inici previst i finalitza com a màxim el 31 de març de 2020.

El 5 de juliol de 2018, l'ens destinatari va presentar la formalització del corresponent preacord (formularis núm. M2-001-16 i M2-002-16) a través del PMT, 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 Governs Locals 2016-2019".

Per tant, la sol·licitud es presenta dins el termini previst a les Instruccions de gestió.

Mitjançant el formulari de formalització M2-001-16 es sol·liciten 1.122.812,04 € per l'actuació "Reurbanització de la rambla i vials de l'Av. De la Verge Montserrat entre l'Av.Canal i Ctra. De la Marina".

Es formalitza íntegrament l'import preacordat.

A l'estructura de finançament, es fa constar un cost total de 2.684.943,17 €, dels quals 1.562.131,12 € s'aporten pel destinatari i 1.122.812,05 € per la Diputació de Barcelona. Tot l'import de l'ajut sol·licitat es consigna l'exercici 2019.

Es preveu la modalitat d'execució per propi ens mitjançant contractació. Es fa constar, a aquests efectes, la tramitació d'un expedient de contractació amb data d'aprovació de l'expedient el 19 de febrer de 2018 per un import de licitació de 3.403.177,06 €, adjudicada i amb data prevista d'inici i fi d'obres el 16 de juliol de 2018 i el 16 de maig de 2019, respectivament.

Es fa constar que les obres s'adjudiquen el 18 de juny de 2018 per 2.684.943,17 €.

D'acord amb les dades presentades, es tracta d'una actuació inclosa dins l'àmbit del "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica". Definit aquest àmbit, l'art. 12.3 de les Instruccions de Gestió de Meses de concertació del "Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019", estableix que serien subvencionables les despeses de capítols 1,2, 4 i 6 dels pressupostos de despesa dels ens locals.

Per tant, es comprova que la sol·licitud de formalització reuneix les condicions de concertació de l'ajut establertes a l'art. 5 de les Instruccions de gestió de les Meses de Concertació:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Formalització íntegra o parcial de l'import concedit. En aquest cas, es formalitza el 100% del preacord aprovat.
- Es determina la modalitat d'execució de l'actuació d'entre les previstes a l'art. 10 de les Instruccions. La modalitat prevista és la de pròpia administració mitjançant externalització o contractació.
- Es fa constar la previsió d'execució indicant a quina anualitat es consigna l'import del preacord.
- S'identifica l'àmbit de concertació de l'actuació, d'entre els previstos a la clàusula 10 del Protocol general.
- Es concreta la data d'inici i fi de l'actuació.
- Es fa constar que l'actuació compta amb finançament complet per a finalitzar i que l'aportació de la Diputació, amb altres fonts, no supera el cost total de l'actuació.

S'observa que el formulari se signa de forma manuscrita pel Secretari de l'Ajuntament i que es presenta a través del PMT.

4. Decret de formalització del preacord.

Per decret de la Presidència núm. 10508, de 10 d'octubre de 2018, s'aprova la formalització del preacord "Urbanització de l'Av. de la Verge de Montserrat, entre l'Av. del Canal i la Ctra. de la Marina" per import d'11.122.812,04 € previst per l'anualitat 2019 en l'àmbit de cooperació "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica".

Segons l'art. 12.3 de les Instruccions de gestió, per a les actuacions emmarcades en aquets àmbit d'actuació s'admetria, com a despesa elegible, l'executada amb càrrec als capítols 1, 2, 3, 4, 6 i 7 dels pressupostos de despesa dels ens locals beneficiaris.

Amb caràcter general, respecte aquests decrets de formalització parcial, s'han realitzat les comprovacions següents:

- D'acord amb l'establert a l'art. 9.4 de la LGS, s'ha comprovat que l'atorgament de la subvenció reuneix els requisits previstos. Concretament, s'observa que cada decret, així com l'autorització i disposició de la despesa, s'ha aprovat per òrgan competent, d'acord amb la normativa competencial interna de la Corporació (apartat 7.1.f) de la Refosa núm. 1/2018, aprovada per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 7048/18 en data 9 de juliol de 2018, i publicada al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona en data 11 de juliol de 2018), existint crèdit hàbil i suficient en el moment en què es va procedir a la seva aprovació.

- El decret de formalització s'ha referit a la totalitat de l'import prèviament preacordat i s'ha aprovat d'acord amb el procediment previst a les instruccions de gestió de les Meses de concertació 2016-2019 i a la normativa general.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- S'ha comprovat que a l'acord segon de la part dispositiva del decret s'aprova de forma expressa el règim de gestió de a subvenció aprovada a l'apartat primer del mateix acte administratiu, d'acord amb l'art. 9.2 de la LGS.

- S'ha comprovat que l'import dels preacord formalitzat no s'ha consignat a l'anualitat prevista prèviament al decret d'aprovació del preacord. Al decret de la Presidència amb núm. 5795, de 15 de juny de 2016, es va aprovar un preacord inicial de 1.122.812,04 € periodificat els anys 2017 (785.968,43 €) i 2018 (336.843,61 €).
  Al decret de formalització amb núm. 10508 de 10 d'octubre de 2018 es formalitza l'import del preacord, per 1.122.812,04 € amb consignació íntegra a l'exercici 2019.

- S'ha comprovat que a l'acord tercer de la part dispositiva del decret de formalització del preacord, s'autoritza i disposa la despesa amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/50200/15000/76260 del Pressupost de despesa de la Diputació de Barcelona per l'exercici 2019, essent l'econòmic pressupostari correcte, tot d'acord amb el què s'estableix a l'Ordre EHA/3565/2008, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, tenint en compte la naturalesa inversora de la despesa subvencionable.

- A tots els decrets de formalització parcial es condiciona la despesa a l'aprovació definitiva dels pressupostos dels exercicis corresponents de la Diputació de Barcelona i a l'existència de crèdit hàbil i suficient i s'acorda comunicar-la a la Base de Dades Nacional de Subvencions.

- Consta a l'expedient evidència de la notificació de cadascun dels decrets dins el termini de 10 dies hàbils i amb el contingut previst a l'art. 40 de la LPAC el 19 d'octubre de 2018.

5. 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 1.122.812,04 € i l'ens destinatari ha acreditat, mitjançant els formularis de formalització de preacord, 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

6. 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.

7. 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.

8. 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.

Mitjançant decret de la Presidència núm. 14402/19, es modifica el termini de justificació disposant que el termini de justificació finalitza el 31 de març de 2021 i que el centre gestor pot establir un termini inferior al màxim possible, d'acord amb la formalització del preacord presentada per l'ens.

El termini de justificació finalitza el 30 de juny de l'any següent a aquell en què la despesa s'hagi imputat en el seu pressupost, d'acord amb la periodificació establerta a l'apartat primer de la part resolutiva.

Per tant, respecte la subvenció analitzada, imputada a l'exercici 2019, el termini per justificar finalitzaria el 30 de juny del 2020, veient-se afectat per la suspensió automàtica de terminis i procediments a partir del 14 de març de 2020 represos el dia 1 de juny del mateix any.

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

b) Anàlisi de la presentació de la justificació en temps i forma.

Obra a l'expedient la justificació de despeses presentada per l'Ajuntament del Prat de Llobregat consistent en els formularis normalitzats M4-001-16 i M4-002-16., en haver finalitzat l'execució de l'obra.

A continuació es detalla la relació de documents aportats:

- Segons el Decret Núm. 10508 de data 10 d'octubre de 2018, la despesa s'ha de justificar com a màxim el 30 de juny de 2020.

  En data 20 de maig de 2020 consta al PMT la presentació del formulari normalitzat M4-001-16, meses de concertació, justificació de despeses.

  Per tant, es presenta dins el termini previst a l'efecte.
- La justificació de despeses s'ha presentat en forma, mitjançant el model normalitzat aprovat a l'efecte. S'adjunta la memòria de finalització de les obres i les fotografies corresponents.
- La justificació de despeses s'ha tramitat electrònicament a través del Portal Municipal de Tràmits dels ens locals i altres administracions.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- No es formulen requeriments d'esmena.

c) 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:

Per executar la subvenció atorgada en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019", l'Ajuntament fa constar la formalització de tres contractes d'obres referits a tres lots d'actuacions de "Reurbanització de la rambla i vials de l'Av. De la Verge Montserrat entre l'Av.Canal i Ctra. De la Marina". Per cada lot s'informen els següents imports d'adjudicació i data d'aprovació:

- Lot 1: 2.087.545,67 € (sense IVA), corresponents a 2.525.930,26 € (amb IVA) aprovat el 18 de juny de 2018.
- Lot 2: 131.415,53 € (sense IVA), corresponents a 159.012,91 € (amb IVA), aprovat el 18 de juny de 2018.
- Lot 3: 582.007,66 € (sense IVA), corresponents a 704.229,27 € (amb IVA), aprovat el 17 de desembre de 2019.

Pel que fa a les despeses executades, s'han identificat i presentat les factures següents en el marc dels treballs de control:

- Factura núm. 02.18.000361 de data 21/09/2018 - per part de COPCISA en concepte de Exp 22956/2017 Certificació nº 1 - 31/08/2018. Reurbanització de la rambla i vials de l'Av. de la Verge de Montserrat entre Av.de Canal i el c/ de la Carretera Marina per import de 63.116,58 € (IVA inclòs).

  L'Ajuntament del Prat ha aportat com justificant de pagament les obligacions de la seva comptabilitat on consta que la Factura núm. 02.18.000361 de data 21/09/2018 es va pagar en data 30/10/2018 per transferència bancaria.

- Factura núm. 02.18.000423 de data 24/10/2018 - per part de COPCISA en concepte de Exp 22956/2017 Certificació nº 2 - 30/09/2018. Reurbanització de la rambla i vials de l'Av. de la Verge de Montserrat entre Av.de Canal i el c/ de la Carretera Marina, per import de 91.104,25 € (IVA inclòs).

  Consta l'obligació de la seva comptabilitat on es detalla que la Factura núm. 02.18.000423 de data 24/10/2018 es va pagar en data 30/11/2018 per transferència bancaria.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Factura núm. 02.18.000480 de data 22/11/2018 - per part de COPCISA en concepte de Exp 22956/2017 Certificació nº 3 - 31/10/2018. Reurbanització de la rambla i vials de l'Av. de la Verge de Montserrat entre Av.de Canal i el c/ de la Carretera Marina, per import de 83.574,60 € (IVA inclòs).

  Consta l'obligació de la seva comptabilitat on consta que la Factura núm. 02.18.000480 de data 22/11/2018 es va pagar en data 16/01/2019 per transferència bancaria .

- Factura núm. 02.18.000517 de data 12/12/2018 - per part de COPCISA en concepte de Exp 22956/2017 Certificació nº 4 - 30/11/2018. Reurbanització de la rambla i vials de l'Av. de la Verge de Montserrat entre Av.de Canal i el c/ de la Carretera Marina, per import de 146.077,32 € (IVA inclòs).

  Consta l'obligació de la seva comptabilitat on es detalla que la Factura núm. 02.18.000517 de data 12/12/2018 es va pagar en data 29/01/2019 per transferència bancaria.

- Factura núm. 02.19.000021 de data 16/01/2019 - per part de COPCISA en concepte de Exp 22956/2017 Certificació nº 5 - 30/11/2018. Reurbanització de la rambla i vials de l'Av. de la Verge de Montserrat entre Av.de Canal i el c/ de la Carretera Marina, per import de 151.184,03 € (IVA inclòs).

  Consta l'obligació de la seva comptabilitat on es detalla que la Factura núm. 02.19.000021 de data 16/01/2019 es va pagar en data 31/03/2019 per transferència bancaria.

- Factura núm. 02.19.000075 de data 18/02/2019 - per part de COPCISA en concepte de Exp 22956/2017 Certificació nº 6 - 31/01/2019. Reurbanització de la rambla i vials de l'Av. de la Verge de Montserrat entre Av.de Canal i el c/ de la Carretera Marina, per import de 494.213,90 € (IVA inclòs).

  Consta l'obligació de la seva comptabilitat on detalla que la Factura núm. 02.19.000075 de data 18/02/2019 es va pagar en data 02/04/2019 per transferència bancaria .

- Factura núm. 02.19.000112 de data 25/03/2019 - per part de COPCISA en concepte de Exp 22956/2017 Certificació nº 7 - 28/02/2019. Reurbanització de la rambla i vials de l'Av. de la Verge de Montserrat entre Av.de Canal i el c/ de la Carretera Marina, per import de 381.672,61 € (IVA inclòs).

  Consta l'obligació de la seva comptabilitat on es detalla que la Factura núm. 02.19.000112 de data 25/03/2019 es va pagar en data 28/06/2019 per transferència bancaria.

- Factura núm. 02.19.000149 de data 16/04/2019 - per part de COPCISA en concepte de Exp 22956/2017 Certificació nº 8 - 31/03/2019. Reurbanització de

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

la rambla i vials de l'Av. de la Verge de Montserrat entre Av.de Canal i el c/ de la Carretera Marina, per import de 454.280,84 € (IVA inclòs).

Consta l'obligació de la seva comptabilitat on es detalla que Factura núm. 02.19.000149 de data 16/04/2019 es va pagar en data 28/06/2019 per transferència bancaria.

- Factura núm. 02.19.000188 de data 16/05/2019 - per part de COPCISA en concepte de Exp 22956/2017 Certificació nº 9 - 30/04/2019. Reurbanització de la rambla i vials de l'Av. de la Verge de Montserrat entre Av.de Canal i el c/ de la Carretera Marina, per import de 589.881,49 € (IVA inclòs).

  Consta l'obligació de la seva comptabilitat on es detalla que Factura núm. 02.19.000188 de data 16/05/2019 es va pagar en data 11/07/2019 per transferència bancaria.

- Factura núm. 02.19.000569 de data 16/12/2019 - per part de COPCISA en concepte de Exp 22956/2017 Certificació nº 10 FINAL i ULTIMA 16/12/2019 . Reurbanització de la rambla i vials de l'Av. de la Verge de Montserrat entre Av.de Canal i el c/ de la Carretera Marina, per import de 768.757,47 € (IVA inclòs).

  Consta l'obligació de la seva comptabilitat on es detalla que Factura núm. 02.19.000569 de data 16/12/2019 es va pagar en data 28/01/2020 per transferència bancaria.

- Factura núm. 38116 de data 28/08/2018 - per part de MOIX SERVEIS I OBRES, S.L. en concepte de Exp 22956/2017 Factura Certificació nº 1 del mes de juliol del Lot 2 . Reurbanitzación de la rambla i vials de l'Av. de la Verge de Montserrat entre Av.de Canal i el c/ de la Carretera Marina per import de 11.028,48 € (IVA inclòs).

  Consta l'obligació de la seva comptabilitat on es detalla que Factura núm. 38116 de data 28/08/2018 es va pagar en data 19/10/2018 per transferència bancaria.

- Factura núm. 38150 de data 31/10/2018 - per part de MOIX SERVEIS I OBRES, S.L. en concepte de Exp 22956/2017 Factura Certificació nº 2 del mes d'octubre del Lot 2 . Reurbanitzación de la rambla i vials de l'Av. de la Verge de Montserrat entre Av.de Canal i el c/ de la Carretera Marina per import de 5.976,58 € (IVA inclòs).

  Consta l'obligació de la seva comptabilitat on es detalla que Factura núm. 38150 de data 31/10/2018 es va pagar en data 23/01/2019 per transferència bancaria.

- Factura núm. 39019 de data 04/02/2019 - per part de MOIX SERVEIS I OBRES, S.L. en concepte de Exp 22956/2017 Factura Certificació nº 3 del mes de gener del Lot 2 . Reurbanitzación de la rambla i vials de l'Av. de la Verge de Montserrat

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

entre Av.de Canal i el c/ de la Carretera Marina per import de 9.852,39 € (IVA inclòs).

Consta l'obligació de la seva comptabilitat on es detalla que Factura núm. 39019 de data 04/02/2019 es va pagar en data 28/05/2019 per transferència bancaria.

- Factura núm. 39053 de data 30/04/2019 - per part de MOIX SERVEIS I OBRES, S.L. en concepte de Exp 22956/2017 Factura Certificació nº 4 del mes de abril del Lot 2 . Reurbanització de la rambla i vials de l'Av. de la Verge de Montserrat entre Av.de Canal i el c/ de la Carretera Marina per import de 19.640,60 € (IVA inclòs).

  Consta l'obligació de la seva comptabilitat on es detalla que Factura núm. 39053 de data 30/04/2019 es va pagar en data 28/06/2019 per transferència bancaria F/30.

- Factura núm. 2019/06/54 de data 30/06/2019 - per part de TALIO, S.A. en concepte de 2019/06/54 Certificació nº 5 i ULTIMA corresponent a la reurbanització de la rambla i vials de l'Av. de la Verge de Montserrat entre Av.de Canal i el c/ de la Carretera Marina, Lot 2: Jardineria. Exp 22956/2017 per import de 111.918,30 € (IVA inclòs)

  Consta l'obligació de la seva comptabilitat on es detalla que Factura núm. 2019/06/54 de data 30/06/2019 es va pagar en data 31/07/2019 per transferència bancaria.

La suma total de les factures ascendeix a 3.388.575,88 €.

S'ha imputat el 33,135 % de l'import de cadascuna de les factures. Finalment l'import imputat total és de 1.122.812,04 € que coincideix amb l'import concedit a l'ajuntament del Prat de Llobregat.

Considerant el conjunt de la documentació justificativa presentada a la Corporació en el marc de la convocatòria i previ requeriment al beneficiari, s'ha comprovat el seu contingut verificant:

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 justificativa d'acord amb l'establert a les bases de la convocatòria, en base al model normalitzat aprovat. Entre la documentació aportada hi figura el compte justificatiu o memòria econòmica amb la relació de les despeses realitzades i la memòria final de l'actuació amb el detall de les actuacions dutes a terme, amb fotografies.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

A nivell material, d'acord amb l'exposat en aquests formularis, les activitats descrites estarien relacionades amb l'objecte de la subvenció en estar referides a actuacions adreçades a la reurbaniztació de carrers.

- El compte justificatiu o memòria econòmica inclou un detall de les despeses realitzades i dels contractes adjudicats. S'informen tots els camps dels formularis.
- Que la suma de les factures justificades, pel seu import total, ascedneix a 3.388.575,88 € i es correspon amb la suma de la liquidació final del contracte, segons la memòria de finalització de l'obra.

  En el marc dels treballs de control el beneficiari no aporta l'acord de liquidació de l'obra, però sí que es presenta còpia del decret de 17 de juliol de 2019 pel qual s'aprova la darrera certificació de l'obra (referida al Lot 2). A l'exposició de motius d'aquest decret es refereix el següent:

  > *"El cost final de les obres ha estat de 130.922,62 € (158.416,37 € IVA inclòs) degut a que no s'han executat tots el amidaments previstos en projecte. Per aquest motiu caldrà donar de baixa la quantitat de 493,01 € (596,54 € IVA inclòs) de la partida pressupostària 1921 1531 609 Urbanització Av de Montserrat entre av del Canal i c. Carretera de la Marina i centre de cost 401 304 Projectes i espai urbà."*

  A més, a l'acord tercer s'aprova donar de baixa la quantia de 596,54 € corresponents a la diferència entre el cost d'adjudicació i el cost final de les obres.

  S'ha comprovat, d'acord amb els formularis existents a l'expedient de la subvenció analitzada, que la suma total de les factures relacionades a la justificació de despeses (considerant el 100% del seu import) és de 3.388.575,88 € i que, respecte el preu d'adjudicació total (pels tres lots) de 3.389.172,44 €, hi ha una diferència de 596,54 €.

  Per tant, queda justificat el cost total de l'obra subvencionada.

- Que les factures i certificacions o documents probatoris relacionats al model normalitzat de justificació de despeses, i imputades a la subvenció, coincideixen amb les aportades pel beneficiari.

  A més, es comprova que les factures o documents probatoris aportats en el marc del control han estat efectivament pagats. A aquests efectes, s'ha comprovat l'existència dels justificants de pagaments corresponents.

- Les despeses que consten al formulari justificatiu guarden relació amb l'objecte i finalitat de la subvenció, considerant els conceptes que es consignen a les

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

mateixes, els contractes en els que s'emmarquen i el que es fa constar a la memòria de l'actuació.

- Que a la justificació presentada i analitzada en el marc del control financer s'especifica la modalitat d'execució emprada, la qual es correspon amb la informada quan es va presentar la sol·licitud. En concret, la modalitat és la relativa a propi ens mitjançant contractació.
- Que a la relació de despeses es fa constar el capítol pressupostari al que s'imputen les despeses. S'observa que, qualitativament, es tracta de despesa elegible de capítol 6, d'acord amb el règim regulador aplicable i, en concret, amb el previst per les actuacions subsumibles a l'àmbit de Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica, a l'art. 12.3 de les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació.
- Que la data de pagament o reconeixement de les obligacions derivades de les factures relacionades s'inclou dins el termini d'execució previst i que la mateixa és posterior a la data d'emissió de la factura. Per tant, des d'un punt de vista temporal, les despeses justificades són elegibles.
- Que no s'han reiterat o repetit factures a la justificació presentada.
- Que la documentació presentada identifica el cost total, per import de 3.388.575,88 €, del qual és subvencionable l'import de 1.122.812,04 €.

  S'observa que, en relacionar les diferents factures s'indica el percentatge d'imputació del cost de cadascuna a la subvenció de la Diputació de Barcelona.

  S'observa que l'import total justificat i imputat a la subvenció concedida amb aquesta certificació coincideix amb l'import de la subvenció concedida a l'ajuntament del Prat de Llobregat.

- Que al formulari de justificació es fa constar l'estructura de finançament de l'actuació i s'indiquen les fonts de finançament.

  Concretament, es fa constar un cost de l'actuació de 3.388.575,88 € i que el pagament es correspon amb l'aportació concedida de 1.122.812,04 €. Així mateix, a la memòria de l'actuació aportada es preveu expressament que amb els recursos propis s'han realitzat actuacions complementàries per a poder finalitzar l'actuació. L'import aportat amb recursos propis és de 2.265.763,84 €.

- Que el cost total de l'actuació que s'informa a la darrera justificació de despeses coincideix amb l'import de les factures relacionades /al formulari de justificació.
- A la sol·licitud presentada es va fer constar un cost de l'actuació de 2.200.000,00 €, es va sol·licitar 2.177.812,05 € i es va concedir un import de 1.122.812,04 €.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Tenint en compte el cost total justificat de 3.388.575,88 € (considerant com a tal la suma de totes les factures justificades i el que s'informa a l'estructura de finançament de l'actuació), s'observa que s'ha produït un desviament, respecte l'inicialment informat a la sol·licitud, de + 1.211.360,39 € €.

- Que la subvenció a satisfer per la Corporació, finalment concedida, no supera el cost total de l'actuació.
- Es fa constar, com a declaració responsable, que entre les despeses justificades no s'hi ha inclòs l'IVA deduïble.
- Es fa constar la declaració responsable del beneficiari d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social abans de realitzar el pagament, en el mateix formulari de justificació.
- Finalment, es comprova que s'han complert amb les obligacions de senyalització de les obres previstes a l'art. 9 del règim aprovat amb el decret de formalització i a les Instruccions de gestió.

Per tant, en general la documentació presentada s'ajusta als termes previstos al règim regulador de la subvenció.

d) 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 la presentació de la documentació requerida, amb la darrera justificació de despeses, tal i com preveu l'art. 19 de les Instruccions de gestió (memòria de finalització i fotografia) i l'art. 8 del règim aprovat amb el decret de formalització.
- 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.

e) 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

f) Anàlisi de la gestió de la despesa.

Pel que fa a l'execució de la despesa, s'ha comprovat que es va comptabilitzar l'any 2019 el compromís de despesa (AD) a l'aplicació pressupostària genèrica G/50200/15000/76260 corresponent a la plurianualitat de l'exercici 2019, a favor de l'Ajuntament del Prat de Llobregat, per import d'1.122.812,04 euros en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019", d'acord amb el Decret Núm.10508 de data 10 d'octubre de 2018.

En el marc de l'execució no s'han realitzat ajustos de la despesa aprovada.

En general, la distribució de la despesa associada s'ha ajustat al ritme d'execució en la mesura que el període de justificació de l'import de l'ajut concedit comptabilitzat l'exercici 2019 finalitza el 30 de juny de l'any següent a aquell en què la despesa s'hagi imputat en el seu pressupost (incorporant a aquesta data els dies que corresponguin al període afectat per la suspensió automàtica de terminis i procediments des del 14 de març de 2020 d'acord amb el Reial Decret 463/2020). L'operació comptabilitzada passa d'un exercici a l'altre com a romanent.

Tot seguit, presentada la justificació de despeses, es paga la totalitat de l'ajut concedit (prèvia comptabilització d'una operació O) per import d'1.122.812,04 € en data 15 de juliol de 2020, donant compliment a l'article 6 de l'apartat segon del Decret núm. 10508 de data 10 d'octubre de 2018.

Finalment, s'ha comprovat que no consten rectificacions de despeses ni compensacions.

g) Altres consideracions.

Cal assenyalar que sens perjudici que el procediment de concessió directa estigui emparat per la normativa general aplicable i que estigui justificada, a l'expedient, la concurrència de les causes que n'emparen la tramitació, cal tenir en compte que la concessió directa és excepcional. Per això, cal que els objectes de les subvencions que es concedeixin mitjançant aquests procediments estiguin adequadament delimitats, responguin a raons d'interès públic, social, econòmic i humanitari, i que resulti dificultosa seva concessió per procediment de concurrència competitiva, tal i com especifica l'art. 16.3 de l'OGS, en els seus diferents apartats.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En tot cas, cal fomentar l'ús de procediments de concurrència competitiva en ser el procediment ordinari i preferent de concessió de subvencions.

Així mateix, cal fer constar que, d'acord amb l'art. 123.4 del ROAS, les subvencions no excediran, normalment, del 50% del cost de l'activitat a què s'apliquin, havent de justificar a l'expedient els casos en què les subvencions podran superar aquest import. Per això, cal apostar per justificar a l'expedient o als mateixos actes i acords pels quals s'aprovi la convocatòria i/o la concessió de subvencions, la necessitat de superar aquest percentatge, sigui quin sigui el procediment emprat.

En darrer lloc, d'acord amb l'art. 34 de la LGS, no es podrà realitzar el pagament de la subvenció si el beneficiari no es troba al corrent del compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

L'art. 45.2 de l'OGS admet substituir la verificació d'aquests requisits per una declaració responsable que tindrà una validesa màxima de 6 mesos des de la data de la seva emissió, de manera que caldrà controlar quan expira i, si és el cas, presentar-ne una de nova quan sigui procedent i amb caràcter previ al pagament. Així mateix, l'art. 45.3 de l'OGS estableix que si el beneficiari no s'hi ha oposat de forma expressa, la Diputació de Barcelona obtindrà directament aquesta certificació.

En vista d'això, és recomanable comprovar la concurrència d'aquests requisits abans de la concessió i pagament de la subvenció.

Expedient 2018/0005436

Objecte	**Millores d'equipaments i espais públics (codi XGL 18/X/256735). Ajuntament de Roda de Ter.**
Import subvenció	**65.223,04 €**
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 Protocol general del 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Les Meses de concertació, previstes a la clàusula 12 del Protocol general, 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, es van aprovar les Instruccions de funcionament de les Meses de concertació del Pla XGL 2016-2019. En aquesta resolució s'hi comprèn la regulació del sistema de funcionament de les Meses de concertació, 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.

Presentades les sol·licituds de necessitats a efectes de les Meses de Concertació el 29 de març de 2016, i celebrada la Mesa de Concertació, per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 10792, de data 31 d'octubre de 2017, es va aprovar el preacord "Millores d'equipaments i espai públic" (codi XGL 18/X/256735) per import de 285.439,23 €, dins l'àmbit d'actuació "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica" assignat a l'anualitat 2018.

L'Ajuntament de Roda de Ter va presentar a la Diputació de Barcelona el formulari de formalització de preacord de Meses de concertació amb codi M2-001-16 el dia 6 de març de 2018, d'acord amb l'establert als articles 3, 4 i 5 de les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació.

Vist que l'ens destinatari sol·licita la formalització parcial de l'aportació de la Diputació, es procedeix en aquest sentit. 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 del preacord.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Seguidament, s'aproven diverses formalitzacions d'aquest preacord i un canvi de destinació mitjançant els següents decrets:

- Decret de la Presidència núm. 3067, de 10 d'abril d 2018, s'aprova la **primera formalització parcial del preacord** "Millores d'equipaments i espai públic (1)" per import de 27.783,56 € previst per l'anualitat 2018 en l'àmbit de cooperació "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica".

- Decret de la Presidència núm. 5634, de 6 de juny de 2018, s'aprova la **segona formalització parcial del preacord** "Millores d'equipaments i espai públic (2)" per import d'11.669,31 € previst per l'anualitat 2018 en l'àmbit de cooperació "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica". En el mateix acord s'estableix el règim de gestió de l'actuació preacordada i s'autoritza i disposa una despesa d'11.669,31 € amb càrrec a l'aplicació G/50200/15000/76260 de l'anualitat 2018.

- Decret de la Presidència núm. 13561, d'11 de desembre de 2018, s'aprova la **tercera formalització parcial del preacord** "Millores d'equipaments i espai públic (3)" per import de 12.154,14 € previst per l'anualitat 2018 en l'àmbit de cooperació "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica".

- Com a resultat d'un **canvi de destinació** aprovat per decret del president de la Diputació de Barcelona núm. 122, de data 17 de gener de 2019, es va aprovar el preacord relatiu a "Millores d'equipaments i espai públic", per 320.439,23 € periodificat als exercicis 2019 (268.832,22 €) i 2020 (51.607,01 €).

- Decret 1432 de 13 de febrer de 2019 s'aprova la **quarta formalització parcial** del nou preacord "Millores d'equipaments i espai públic (4)" per import de 58.175,62 € amb consignació a l'exercici 2019.

- Decret de la Presidència núm. 7459, de 5 de juny de 2019, s'aprova la **cinquena formalització parcial del preacord** "Millores d'equipaments i espai públic (5)" per import de 145.423,98 € previst per l'anualitat 2019 en l'àmbit de cooperació "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica".

- Decret de la Presidència núm. 4568, de 18 de maig de 2020, s'aprova la **sisena formalització parcial del preacord** "Millores d'equipaments i espai públic (6)" per import de 65.223,04 € previst per l'anualitat 2020 en l'àmbit de cooperació "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica".

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

La subvenció que se sotmet a control financer és la corresponent a l'import de l'operació comptable "O" amb núm. 2004027617. Es tracta del preacord aprovat per Decret de la Presidència núm. 4568, de 18 de maig de 2020, pel qual s'aprova la **sisena formalització parcial del preacord** "Millores d'equipaments i espai públic (6)" per import de 65.223,04 € previst per l'anualitat 2020 en l'àmbit de cooperació "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica".

A més, es tracta d'una subvenció que s'ha vist afectada per les mesures aprovades per a pal·liar les conseqüències de la crisi sanitària provocada per la COVID-19. Dels diferents supòsits contemplats a l'apartat III.4.3 d'aquest informe, per agilitzar les tasques de control, el present es correspondria amb el següent:

> *"b) Expedients de subvencions en els que la convocatòria i/o resolució de concessió estaven aprovades i vigents quan es va declarar l'estat d'alarma i es preveia el compliment d'obligacions o tràmits durant el període d'alarma o les seves pròrrogues (com per exemple, presentació de sol·licituds o de documentació específicament requerida)."*

Tot seguit s'exposen els principals resultats dels treballs de control:

1. **Competència de l'òrgan d'aprovació.**

Per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 10792, de data 31 d'octubre de 2017, es va aprovar el preacord "Millores d'equipaments i espai públic" (codi XGL 18/X/256735) per import de 285.439,23 €, dins l'àmbit d'actuació "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica" assignat a l'anualitat 2018.

Seguidament, com a resultat d'un canvi de destinació aprovat per decret del president de la Diputació de Barcelona núm. 122, de data 17 de gener de 2019, es va aprovar el preacord relatiu a "Millores d'equipaments i espai públic", per 320.439,23 € periodificat als exercicis 2019 (268.832,22 €) i 2020 (51.607,01 €).

D'acord amb l'establert a l'art. 2 de les Instruccions de gestió, els compromisos adquirits als decrets d'aprovació de preacords queden supeditats a la seva formalització posterior i al compliment dels requisits establerts a l'art. 5 de les esmentades Instruccions de gestió.

A l'expedient sotmès a control, el preacord aprovat a les Meses de concertació posteriorment ha estat objecte d'un canvi de destí. Ha estat formalitzat parcialment mitjançant l'aprovació de 6 decrets, prèvia presentació dels corresponents formularis de formalització.

Els tres primers decrets aprovats formalitzen parcialment el preacord inicial aprovat per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 10792, de data 31

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

d'octubre de 2017 (consignat a l'exercici 2018) i els altres tres decrets formalitzen parcialment el preacord aprovat per decret del president de la Diputació de Barcelona núm. 122, de data 17 de gener de 2019, previ canvi de destinació.

S'observa que el preacord derivat del canvi de destinació es refereix a una actuació amb la mateixa denominació que la del preacord previ i que es modifica la seva quantia i distribució econòmica entre anualitats.

Els decrets de formalització parcial de preacords aprovats són els següents.

1) Decret de la Presidència núm. 3067, de 10 d'abril de 2018, s'aprova la primera formalització parcial del preacord "Millores d'equipaments i espai públic (1)" per import de 27.783,56 € previst per l'anualitat 2018
2) Decret de la Presidència núm. 5634, de 6 de juny de 2018, s'aprova la segona formalització parcial del preacord "Millores d'equipaments i espai públic (2)" per import d'11.669,31 € previst per l'anualitat 2018
3) Decret de la Presidència núm. 13561, d'11 de desembre de 2018, s'aprova la tercera formalització parcial del preacord "Millores d'equipaments i espai públic (3)" per import de 12.154,14 € previst per l'anualitat 2018
4) Decret 1432 de 13 de febrer de 2019 s'aprova la quarta formalització parcial del nou preacord "Millores d'equipaments i espai públic (4)" per import de 58.175,62 € amb consignació a l'exercici 2019
5) Decret de la Presidència núm. 7459, de 5 de juny de 2019, s'aprova la cinquena formalització parcial del preacord "Millores d'equipaments i espai públic (5)" per import de 145.423,98 € previst per l'anualitat 2019
6) Decret de la Presidència núm. 4568, de 18 de maig de 2020, s'aprova la sisena formalització parcial del preacord "Millores d'equipaments i espai públic (6)" per import de 65.223,04 € previst per l'anualitat 2020. El reconeixement de l'obligació que deriva del pagament de la subvenció formalitzada amb aquest decret es correspon amb l'operació comptable sotmesa a control financer.

Cadascun d'aquests decrets aprova la formalització del preacord, el règim regulador de l'actuació preacordada i l'autorització i disposició de la despesa que correspongui amb càrrec a l'aplicació G/50200/15000/76260 de l'anualitat a què es consigni cada formalització parcial.

Revisada la normativa aplicable, es verifica que els decrets han estat aprovats per l'òrgan competent.

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) relativa a "Concessió de recursos", del Protocol General del Pla, mitjançant el procediment de concessió directa, aplicable als ajuts que es concedeixen mitjançant les Meses de concertació, i d'acord amb l'establert a les Instruccions de gestió d'actuacions

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

derivades de les meses de concertació, per part del centre gestor competent per raó de la matèria, d'acord amb els arts. 3 i 8 de les Instruccions de gestió de preacords.

Un cop revisada la documentació obrant a l'expedient podem concloure que el procediment de concessió és el previst a la normativa reguladora de la subvenció analitzada, atorgada en el marc de les Meses de Concertació del Pla XGL 2016-2019.

3. Sol·licitud de formalització de preacords.

S'ha comprovat l'aprovació prèvia d'un preacord en el marc de la Mesa de concertació celebrada entre la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Roda de Ter, aprovat per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 10792, de data 31 d'octubre de 2017, es va aprovar el preacord "Millores d'equipaments i espai públic" (codi XGL 18/X/256735) per import de 285.439,23 €, dins l'àmbit d'actuació "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica" assignat a l'anualitat 2018.

Seguidament, com a resultat d'un canvi de destinació aprovat per decret del president de la Diputació de Barcelona núm. 122, de data 17 de gener de 2019, es va aprovar el preacord relatiu a "Millores d'equipaments i espai públic", per 320.439,23 € periodificat als exercicis 2019 (268.832,22 €) i 2020 (51.607,01 €).

Tal i com disposa l'art. 2 de les Instruccions de gestió de preacords, a través d'aquest decret la Corporació assumeix el compromís d'abonar les quantitats corresponents als preacords aprovats, supeditat al compliment de les condicions establertes en cas de preacords consistents en ajuts econòmics.

Aquests preacords són objecte de formalització d'acord amb l'establert a l'art. 3 de les Instruccions de gestió de preacords mitjançant l'aprovació d'un acte administratiu prèvia presentació, per part del destinatari de l'ajut, d'una sol·licitud de formalització del preacord en qüestió, d'acord amb l'art. 3.2 de les Instruccions de gestió.

Tal i com disposen els arts. 3.3, 3.4 i 3.5, la formalització dels preacords es duu a terme mitjançant la presentació del document normalitzat aprovat a l'efecte a través del Portal Municipal de Tràmits de la Seu Electrònica Corporativa. Amb aquest tràmit, l'ens acredita que compleix els requisits de l'art. 5 de les Instruccions de gestió de preacords.

L'art. 4 de les Instruccions de gestió estableix el termini per a presentar la formalització fins el 31 d'octubre de 2019.

No obstant, aquest termini ha estat modificat per decret de la Presidència de la Diputació núm. 12067/19, de 29 d'octubre de 2019 (BOPB de 31 d'octubre de 2019) per fer constar que el termini de formalització de preacords s'inicia a partir del seu any d'inici previst i finalitza com a **màxim el 31 de març de 2020.**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

S'ha analitzat la sol·licitud de formalització presentada amb relació a cada formalització parcial:

1) **Decret de la Presidència núm. 3067, de 10 d'abril de 2018, s'aprova la primera formalització parcial del preacord "Millores d'equipaments i espai públic (1)" per import de 27.783,56 € previst per l'anualitat 2018.**

El 6 de març de 2018 l'ens destinatari va presentar la formalització del corresponent preacord (formularis núm. M2-001-16 i M2-002-16) a través del PMT, 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 Governs Locals 2016-2019".

Per tant, la sol·licitud es presenta dins el termini previst a les Instruccions de gestió.

Mitjançant el formulari de formalització M2-001-16 es sol·liciten xxx € per l'actuació "Millores d'equipaments i espai públic (1)".

Es formalitza parcialment l'import del preacord aprovat per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 10792, de data 31 d'octubre de 2017, es va aprovar el preacord "Millores d'equipaments i espai públic" (codi XGL 18/X/256735) per import de 285.439,23 €.

Mitjançant el formulari M2-001-16 es sol·licita la formalització parcial del preacord anterior per un import de 27.783,56 €.

Segons el formulari de sol·licitud, l'estructura de finançament, es fa constar un cost total de 27.783,56 €, a finançar per la Diputació de Barcelona, tot i que, en indicar l'import del preacord, es fa constar la quantia de 285.439,23 €.

Tot l'import de l'ajut sol·licitat es consigna l'exercici 2018 amb càrrec a capítol 6.

Es preveu la modalitat d'execució per propi ens mitjançant contractació. Es fa constar, a aquests efectes, la tramitació de dos expedients de contractació: Un contracte adjudicat el 30 de gener de 2018 per import de 5.914,48 € amb data d'inici i fi del 10 de març de 2018 al 31 de març de 2018; i un segon contracte adjudicat el 20 de febrer de 2018 per 21.869,08 € a executar del 12 de març de 2018 al 30 de març de 2018. En total, la suma dels preus dels dos contractes informats al formulari ascendiria a 27.783,56 €.

D'acord amb les dades presentades, es tracta d'una actuació inclosa dins l'àmbit del "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica". Definit aquest àmbit, l'art. 12.3 de les Instruccions de Gestió de Meses de concertació del "Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019", estableix que serien subvencionables les despeses de capítols 1,2, 4 i 6 dels pressupostos de despesa dels ens locals.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Per tant, es comprova que la sol·licitud de formalització reuneix les condicions de concertació de l'ajut establertes a l'art. 5 de les Instruccions de gestió de les Meses de Concertació:

- Es concreta l'abast de la formalització. En aquest cas, es formalitzen 27.783,56 €, que representen el 9,73 % del preacord aprovat.
- Es descriu l'actuació que s'executarà.
- Es descriu l'estructura de finançament de les actuacions a realitzar.
- Es fa constar una previsió d'execució indicant a quina anualitat es consigna l'import del preacord procurant ajustar-ho a l'execució de l'actuació.
- Es determina la modalitat d'execució de l'actuació d'entre les previstes a l'art. 10 de les Instruccions. La modalitat prevista és la de pròpia administració mitjançant externalització o contractació.
- En funció de la modalitat d'execució escollida es fan constar les condicions d'execució i periodificació.
- Es periodifica l'import a formalitzar.
- Es fa constar data d'inici i fi de l'execució dels contractes adjudicats.
- S'identifica l'àmbit de concertació de l'actuació, d'entre els previstos a la clàusula 10 del Protocol general. També especifica el capítol pressupostari a què s'imputa la despesa elegible d'acord amb l'àmbit de cooperació, d'acord amb l'art. 12 de les Instruccions de gestió.
- D'acord amb l'estructura de finançament que s'informa al formulari, es fa constar que l'actuació per la que se sol·licita l'ajut compta amb finançament complet que l'aportació de la Diputació, amb altres fonts, no supera el cost total de l'actuació.

S'observa que el formulari se signa de forma manuscrita pel Secretari/Interventor de l'Ajuntament i que es presenta a través del PMT.

2) **Decret de la Presidència núm. 5634, de 6 de juny de 2018, s'aprova la segona formalització parcial del preacord "Millores d'equipaments i espai públic (2)" per import d'11.669,31 € previst per l'anualitat 2018.**

El 18 de maig de 2015 l'ens destinatari va presentar la formalització del corresponent preacord (formularis núm. M2-001-16) a través del PMT, 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 Governs Locals 2016-2019".

Per tant, la sol·licitud es presenta dins el termini previst a les Instruccions de gestió.

Mitjançant el formulari M2-001-16 es sol·liciten 11.669,31 € per l'actuació "Millores d'equipaments i espai públic (2)". Aquest import sol·licitat respon a la formalització parcial del preacord aprovat per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 10792, de data 31 d'octubre de 2017,"Millores d'equipaments i espai públic" (codi XGL 18/X/256735) de 285.439,23 €.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Segons el formulari de sol·licitud, tot l'import de l'ajut sol·licitat es consigna l'exercici 2018.

Es preveu la modalitat d'execució per propi ens mitjançant contractació. Es fa constar, a aquests efectes, la tramitació de dos expedients de contractació: Un contracte adjudicat el 8 de març de 2018 per import de 6.050,00 € amb data d'inici i fi del 9 de març de 2018 al 19 d'abril de 2018; i un segon contracte adjudicat el 8 de març de 2018 per 5.619,31 € a executar del 9 de març de 2018 al 20 d'abril de 2018. En total, la suma dels preus dels dos contractes informats al formulari ascendiria a 11.669,31 €.

D'acord amb les dades presentades, es tracta d'una actuació inclosa dins l'àmbit del "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica". Definit aquest àmbit, l'art. 12.3 de les Instruccions de Gestió de Meses de concertació del "Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019", estableix que serien subvencionables les despeses de capítols 1,2, 4 i 6 dels pressupostos de despesa dels ens locals.

Per tant, es comprova que la sol·licitud de formalització reuneix les condicions de concertació de l'ajut establertes a l'art. 5 de les Instruccions de gestió de les Meses de Concertació:

- Es concreta l'abast de la formalització. En aquest cas, es formalitzen 11.669,31 €, que representen el 4,09 % del preacord aprovat.
- Es descriu l'actuació que s'executarà.
- Es descriu l'estructura de finançament de les actuacions a realitzar.
- Es fa constar una previsió d'execució indicant a quina anualitat es consigna l'import del preacord procurant ajustar-ho a l'execució de l'actuació.
- Es determina la modalitat d'execució de l'actuació d'entre les previstes a l'art. 10 de les Instruccions. La modalitat prevista és la de pròpia administració mitjançant externalització o contractació.
- En funció de la modalitat d'execució escollida es fan constar les condicions d'execució i periodificació.
- Es periodifica l'import a formalitzar.
- Es fa constar data d'inici i fi de l'execució dels contractes adjudicats.
- S'identifica l'àmbit de concertació de l'actuació, d'entre els previstos a la clàusula 10 del Protocol general. També especifica el capítol pressupostari a què s'imputa la despesa elegible d'acord amb l'àmbit de cooperació, d'acord amb l'art. 12 de les Instruccions de gestió.
- D'acord amb l'estructura de finançament que s'informa al formulari, es fa constar que l'actuació per la que se sol·licita l'ajut compta amb finançament complet que l'aportació de la Diputació, amb altres fonts, no supera el cost total de l'actuació.

S'observa que el formulari se signa de forma manuscrita pel Secretari de l'Ajuntament i que es presenta a través del PMT.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

3) Decret de la Presidència núm. 13561, d'11 de desembre de 2018, s'aprova la tercera formalització parcial del preacord "Millores d'equipaments i espai públic (3)" per import de 12.154,14 € previst per l'anualitat 2018.

El 23 de novembre de 2018, l'ens destinatari va presentar la formalització del corresponent preacord (formulari núm. M2-001-16) a través del PMT, 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 Governs Locals 2016-2019".

Per tant, la sol·licitud es presenta dins el termini previst a les Instruccions de gestió.

Mitjançant el formulari de formalització M2-001-16 es sol·liciten 12.154,14 € per l'actuació "Millores d'equipaments i espai públic (3)". Per tant, es formalitza parcialment l'import del preacord aprovat per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 10792, de data 31 d'octubre de 2017, es va aprovar el preacord "Millores d'equipaments i espai públic" (codi XGL 18/X/256735) per import de 285.439,23 €.

Pel que fa a l'actuació a desenvolupar es fa constar la realització d'obres i subministraments diversos en espais i edificis públics.

Segons el formulari de sol·licitud, a l'estructura de finançament només es fa constar l'import aportat per la Diputació de Barcelona que ascendeix a 12.154,14 €.

Es preveu la modalitat d'execució per propi ens mitjançant contractació. Es fa constar, a aquests efectes, la tramitació de dos expedients de contractació menor adjudicats el 10 d'abril de 2018 i el 17 d'abril de 2018 per imports que no superen els imports límits que estableix l'art. 118 de la LCSP.

La suma dels imports d'aquests contractes (7.132,95 € i 5.021,19 €) ascendeix a 12.154,14 €, que és l'import que es sol·licita formalitzar.

Al mateix formulari, el beneficiari fa constar que per la despesa de 5.021,14 es va efectuar una AD amb número 20180003607 del 17 d'abril de 2018.

Tot l'import de l'ajut sol·licitat es consigna l'exercici 2018 i s'especifica que respon a despesa imputada al capítol 6 del pressupost de despesa de l'Ajuntament.

D'acord amb les dades presentades, es tracta d'una actuació inclosa dins l'àmbit del "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica". Definit aquest àmbit, l'art. 12.3 de les Instruccions de Gestió de Meses de concertació del "Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019", estableix que serien subvencionables les despeses de capítols 1,2, 4 i 6 dels pressupostos de despesa dels ens locals.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En darrer lloc, es comprova que la sol·licitud de formalització reuneix les condicions de concertació de l'ajut establertes a l'art. 5 de les Instruccions de gestió de les Meses de Concertació:

- Es concreta l'abast de la formalització. En aquest cas, es formalitzen 12.154,14 €, que representen el 4,26 % del preacord aprovat preacord per decret núm. 10792, de 31 d'octubre de 2017, "Millores d'equipaments i espai públic" (codi XGL 18/X/256735) per 285.439,23 €.
- Es descriu l'actuació que s'executarà.
- Es descriu l'estructura de finançament de les actuacions a realitzar.
- Es fa constar una previsió d'execució indicant a quina anualitat es consigna l'import del preacord procurant ajustar-ho a l'execució de l'actuació.
- Es determina la modalitat d'execució de l'actuació d'entre les previstes a l'art. 10 de les Instruccions. La modalitat prevista és la de pròpia administració mitjançant externalització o contractació.
- En funció de la modalitat d'execució escollida es fan constar les condicions d'execució i periodificació.
- Es periodifica l'import a formalitzar.
- Es fa constar data d'inici i fi de l'execució dels contractes adjudicats.
- S'identifica l'àmbit de concertació de l'actuació, d'entre els previstos a la clàusula 10 del Protocol general. També especifica el capítol pressupostari a què s'imputa la despesa elegible d'acord amb l'àmbit de cooperació, d'acord amb l'art. 12 de les Instruccions de gestió.
- D'acord amb l'estructura de finançament que s'informa al formulari, es fa constar que l'actuació per la que se sol·licita l'ajut compta amb finançament complet que l'aportació de la Diputació, amb altres fonts, no supera el cost total de l'actuació.

S'observa que al formulari s'hi fa constar la Secretària accidental nomenada i que s'acompanya al formulari la resolució del subdirector general d'Assistència Jurídica i Règim Local de 13 d'octubre de 2015.

4) Decret 1432 de 13 de febrer de 2019 s'aprova la quarta formalització parcial del nou preacord "Millores d'equipaments i espai públic (4)" per import de 58.175,62 € amb consignació a l'exercici 2019.

El 30 de novembre de 2018, l'ens destinatari va presentar la formalització del corresponent preacord (formulari núm. M2-001-16) a través del PMT, 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 Governs Locals 2016-2019".

Per tant, la sol·licitud es presenta dins el termini previst a les Instruccions de gestió.

Mitjançant el formulari de formalització M2-001-16 es sol·liciten 58.175,62 € per l'actuació "Millores d'equipaments i espai públic (4)". Per tant, es formalitza parcialment l'import del preacord aprovat per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

núm. 10792, de data 31 d'octubre de 2017, es va aprovar el preacord "Millores d'equipaments i espai públic" (codi XGL 18/X/256735) per import de 285.439,23 €.

Pel que fa a l'actuació a desenvolupar es fa constar la realització de les següents actuacions:

- Reparació de la coberta i la barbacana de les cases situades a l'accés dels jardins de La Blava des del carrer Verge del Sòl del Pont.
- Instal·lació d'una cruïlla regulada mitjançant un semàfor al carrer Barcelona, carrer Puigcebró i plaça Verdaguer (carretera C-153, pk. 6,424) i anul·lar el semàfor de polsador de vinanats existent actualment al carrer Barcelona (carretera C-153, km. 6,460).

Segons el formulari de sol·licitud, a l'estructura de finançament només es fa constar l'import aportat per la Diputació de Barcelona que ascendeix a 58.175,62 €.

Es preveu la modalitat d'execució per propi ens mitjançant contractació. Es fa constar, a aquests efectes, la tramitació de dos expedients de contractació menor adjudicats el 3 de maig de 2018 i el 28 d'agost de 2018 per imports de 17.477,72 € i 40.697,90 €, IVA inclòs, respectivament. En ambdós contractes s'informa la data d'inici i finalització de l'execució. Aquesta última es preveu el mes de desembre del 2018 i es fa constar que han estat totalment executats pels mateixos imports pels quals es van adjudicar.

S'observa que els imports dels contractes menors no superen els llindars econòmics que estableix l'art. 118 de la LCSP.

La suma dels imports d'aquests contractes ascendeix a 58.175,62 €, que és l'import que es sol·licita formalitzar.

Tot l'import de l'ajut sol·licitat es consigna l'exercici 2018 i s'especifica que respon a despesa imputada al capítol 6 del pressupost de despesa de l'Ajuntament.

D'acord amb les dades presentades, es tracta d'una actuació inclosa dins l'àmbit del "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica". Definit aquest àmbit, l'art. 12.3 de les Instruccions de Gestió de Meses de concertació del "Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019", estableix que serien subvencionables les despeses de capítols 1,2, 4 i 6 dels pressupostos de despesa dels ens locals.

En darrer lloc, es comprova que la sol·licitud de formalització reuneix les condicions de concertació de l'ajut establertes a l'art. 5 de les Instruccions de gestió de les Meses de Concertació:

- Es concreta l'abast de la formalització. En aquest cas, es formalitzen 58.175,62 € que representen el 20,38 % del preacord aprovat preacord per decret núm.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

10792, de 31 d'octubre de 2017, "Millores d'equipaments i espai públic" (codi XGL 18/X/256735) per 285.439,23 €.
- Es descriu l'actuació que s'executarà.
- Es descriu l'estructura de finançament de les actuacions a realitzar.
- Es fa constar una previsió d'execució indicant a quina anualitat es consigna l'import del preacord procurant ajustar-ho a l'execució de l'actuació.
- Es determina la modalitat d'execució de l'actuació d'entre les previstes a l'art. 10 de les Instruccions. La modalitat prevista és la de pròpia administració mitjançant externalització o contractació.
- En funció de la modalitat d'execució escollida es fan constar les condicions d'execució i periodificació.
- Es periodifica l'import a formalitzar.
- Es fa constar data d'inici i fi de l'execució dels contractes adjudicats.
- S'identifica l'àmbit de concertació de l'actuació, d'entre els previstos a la clàusula 10 del Protocol general. També especifica el capítol pressupostari a què s'imputa la despesa elegible d'acord amb l'àmbit de cooperació, d'acord amb l'art. 12 de les Instruccions de gestió.
- D'acord amb l'estructura de finançament que s'informa al formulari, es fa constar que l'actuació per la que se sol·licita l'ajut compta amb finançament complet que l'aportació de la Diputació, amb altres fonts, no supera el cost total de l'actuació.

S'observa que al formulari s'hi fa constar la Secretària accidental nomenada.

Aquest tràmit concret no s'acompanya resolució del subdirector general d'Assistència Jurídica i Règim Local de 13 d'octubre de 2015.

Tot i que la sol·licitud de formalització es presenta el 30 de novembre de 2018, el decret de formalització parcial s'aprova després del decret de la presidència de la Diputació de Barcelona núm. 122, de data 17 de gener de 2019, pel qual es va aprovar el preacord relatiu a "Millores d'equipaments i espai públic", per 320.439,23 € periodificat als exercicis 2019 (268.832,22 €) i 2020 (51.607,01 €).

La sol·licitud de formalització es presenta el 30 de novembre de 2018, fent constar l'import del preacord inicial de 285.439,23 € i imputant la despesa a l'exercici 2018.

Tot i això, el decret de la 4ª formalització parcial s'aprova després del preacord derivat d'un canvi de destí. Per això, en el decret de 5ª formalització l'import ja es consigna l'exercici 2019 encara que al formulari de sol·licitud s'hagi fet constar el 2018.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

5) Decret de la Presidència núm. 7459, de 5 de juny de 2019, s'aprova la cinquena formalització parcial del preacord "Millores d'equipaments i espai públic (5)" per import de 145.423,98 € previst per l'anualitat 2019.

El 23 de novembre de 2018, l'ens destinatari va presentar la formalització del corresponent preacord (formulari núm. M2-001-16) a través del PMT (amb núm. de tràmit 1840049036), 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 Governs Locals 2016-2019".

En aquest formulari no coincidia l'import resultant de sumar el cost d'adjudicació dels contractes amb el sol·licitat i es feien constar altres aportacions de la Diputació que no corresponien a la mateixa actuació. Per això, es formula un requeriment d'esmena, mitjançant tràmit del PMT el dia 12 de desembre de 2018, en els termes següents:

"En referencia al formulari M2-001-16 Formalització de preacord, de data 23/11/2018 i reg. núm. 1840049036: A l'apartat "3. Estructura de finançament" indiqueu "Altres aportacions de la Diputació": PC de suport a la inversió local, però no és necessari indicar-la perquè no es tracta de la mateixa actuació. A l'apartat "5. Condicions d'execució i periodificació" l'import de l'adjudicació (145.423,98) és inferior a l'import indicat a l'apartat "1. Abast de la formalització" (160.000, 00). Se li requereix per tal que torni a enviar un nou formulari sense aportacions d'altres actuacions i fent constar com import a formalitzar l'import d'adjudicació del contracte. La formalització d'aquest tràmit és condició indispensable per a la tramitació de la corresponent actuació."

El 18 de desembre de 2018, dins el termini per respondre al requeriment, el beneficiari presenta de nou el formulari de formalització núm. M2-001-16 sol·licitant la formalització parcial del preacord per 145.423,98 € per l'actuació "Millores d'equipaments i espai públic (5)". Per tant, es formalitza parcialment l'import del preacord aprovat per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 10792, de data 31 d'octubre de 2017, es va aprovar el preacord "Millores d'equipaments i espai públic" (codi XGL 18/X/256735) per import de 285.439,23 €.

Per tant, la sol·licitud es presenta dins el termini previst a les Instruccions de gestió.

Pel que fa a l'actuació a desenvolupar es fa constar la realització d'obres a les voreres de l'avinguda Tecla Sala.

Segons el formulari de sol·licitud, a l'estructura de finançament només es fa constar l'import aportat per la Diputació de Barcelona que ascendeix a 145.423,98 €.

Es preveu la modalitat d'execució per propi ens mitjançant contractació. Es fa constar, a aquests efectes, la tramitació d'un expedient de contractació aprovat el 3 de juliol de 2018 per 160.000 € amb previsió d'execució del 2 de gener de 2019 a 31 de març de 2019 que es troba pendent d'inici al moment de presentar la sol·licitud.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Es fa constar l'adjudicació del contracte el 28 d'agost de 2018 per 145.423,98 €.

L'import d'adjudicació del contracte coincideix amb l'import que es sol·licita formalitzar.

Tot l'import de l'ajut sol·licitat es consigna l'exercici 2018 i s'especifica que respon a despesa imputada al capítol 6 del pressupost de despesa de l'Ajuntament.

D'acord amb les dades presentades, es tracta d'una actuació inclosa dins l'àmbit del "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica". Definit aquest àmbit, l'art. 12.3 de les Instruccions de Gestió de Meses de concertació del "Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019", estableix que serien subvencionables les despeses de capítols 1,2, 4 i 6 dels pressupostos de despesa dels ens locals.

En darrer lloc, es comprova que la sol·licitud de formalització reuneix les condicions de concertació de l'ajut establertes a l'art. 5 de les Instruccions de gestió de les Meses de Concertació:

- Es concreta l'abast de la formalització. En aquest cas, es formalitzen 145.423,98 € que representen el 50,95 % del preacord aprovat preacord per decret núm. 10792, de 31 d'octubre de 2017, "Millores d'equipaments i espai públic" (codi XGL 18/X/256735) per 285.439,23 €.
- Es descriu l'actuació que s'executarà.
- Es descriu l'estructura de finançament de les actuacions a realitzar.
- Es fa constar una previsió d'execució indicant a quina anualitat es consigna l'import del preacord procurant ajustar-ho a l'execució de l'actuació.
- Es determina la modalitat d'execució de l'actuació d'entre les previstes a l'art. 10 de les Instruccions. La modalitat prevista és la de pròpia administració mitjançant externalització o contractació.
- En funció de la modalitat d'execució escollida es fan constar les condicions d'execució i periodificació.
- Es periodifica l'import a formalitzar.
- Es fa constar data d'inici i fi de l'execució dels contractes adjudicats.
- S'identifica l'àmbit de concertació de l'actuació, d'entre els previstos a la clàusula 10 del Protocol general. També especifica el capítol pressupostari a què s'imputa la despesa elegible d'acord amb l'àmbit de cooperació, d'acord amb l'art. 12 de les Instruccions de gestió.
- D'acord amb l'estructura de finançament que s'informa al formulari, es fa constar que l'actuació per la que se sol·licita l'ajut compta amb finançament complet que l'aportació de la Diputació, amb altres fonts, no supera el cost total de l'actuació.

S'observa que al formulari s'hi fa constar la Secretària accidental nomenada.

Aquest tràmit concret no s'acompanya resolució del subdirector general d'Assistència Jurídica i Règim Local de 13 d'octubre de 2015.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

La sol·licitud de formalització es presenta el 23 de novembre de 2018, fent constar l'import del preacord inicial de 285.439,23 € i imputant la despesa a l'exercici 2018.

Tot i això, el decret de la 5ª formalització parcial s'aprova després de l'aprovació del preacord derivat d'un canvi de destí per decret del president de la Diputació de Barcelona núm. 122, de data 17 de gener de 2019, es va aprovar el preacord relatiu a "Millores d'equipaments i espai públic", per 320.439,23 € periodificat als exercicis 2019 (268.832,22 €) i 2020 (51.607,01 €).

Per això, en el decret de 5ª formalització l'import ja es consigna l'exercici 2019 encara que al formulari de sol·licitud s'hagi fet constar el 2018.

Respecte el nou preacord, l'import formalitzat parcialment (5a formalització) representa un 45,38 % de l'import preacordat.

6) **Decret de la Presidència núm. 4568, de 18 de maig de 2020, s'aprova la sisena formalització parcial del preacord "Millores d'equipaments i espai públic (6)" per import de 65.223,04 € previst per l'anualitat 2020.**

El 23 d'agost de 2019 l'ens destinatari va presentar la formalització del corresponent preacord (formulari núm. M2-001-16) a través del PMT (amb núm. de tràmit 1840049036), 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 Governs Locals 2016-2019".

En aquest formulari se sol·licita la formalització parcial del preacord per 49.673,91 € per l'actuació "Millores d'equipaments i espai públic (5)". Per tant, es formalitza parcialment l'import del preacord aprovat per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 10792, de data 31 d'octubre de 2017, es va aprovar el preacord "Millores d'equipaments i espai públic" (codi XGL 18/X/256735) per import de 285.439,23 €.

Per decret del president de la Diputació de Barcelona núm. 122, de data 17 de gener de 2019, es va aprovar el preacord de l'actuació "Millores d'equipaments i espai públic", per 320.439,23 € periodificat als exercicis 2019 (268.832,22 €) i 2020 (51.607,01 €).

Tenint en compte les dates de presentació de la sol·licitud de formalització i d'aprovació del decret de la 6a formalització parcial, el formulari de formalització hauria de referir a l'import del nou preacord (320.439,23 €) tenint en compte que, aprovada la formalització parcial de 43.673,91 € que es proposa, s'hauria formalitzat un total de 320.429,65 € que supera en 34.990,42 € el preacord inicialment aprovat de 285.439,23 €.

Per tant, la sol·licitud es presenta dins el termini previst a les Instruccions de gestió.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Amb relació a la documentació presentada i revisada la sol·licitud, el centre gestor formula un requeriment d'esmena el dia 3 d'octubre de 2019 mitjançant el tràmit de "comunicació general" del PMT. Es fa constar que a l'apartat de les condicions d'execució i periodificació hi manquen els terminis d'execució i que s'ha d'adequar la periodificació al ritme d'execució de l'actuació.

El dia 8 de maig de 2020 es torna a presentar la documentació esmenada a través del PMT, transcorregut el termini de 10 dies per esmenar.

En el nou formulari de sol·licitud es fa constar l'import del preacord correcte, derivat del canvi de destí aprovat, i que ascendeix a 320.439,23 €, sol·licitant un import de 65.223,04 €.

Pel que fa a les actuacions a desenvolupar es fa constar el següent:

- Reparació dels mòduls aixafats de la passera dels Molins
- Reparació de la coberta i part de l'estructura dels edificis municipals de les oficines municipals a la plaça Major, 4, 6 i 10.
- Obres d'enjardinament dels jardins de La Blava (façana posterior de les cases del carrer Costa del Ter 9-11-13-15).
- Obres de substitució de conduccions d'aigua potable del carrer Ferran Alsina (aquesta actuació s'afegeix a les previstes al formulari presentat inicialment el 23 d'agost de 2019).

Segons el formulari de sol·licitud, a l'estructura de finançament es fa constar l'import aportat per la Diputació de Barcelona que ascendeix a 65.223,04 € i una aportació de la Generalitat de Catalunya (Pla de barris) de 36.299,32 €, del que resulta un cost total de 101.522,36 € per a les actuacions previstes.

Es preveu la modalitat d'execució per propi ens mitjançant contractació. Es preveu la tramitació de quatre expedients de contractació menor d'obres:

- Un primer contracte, adjudicat a 9 d'abril de 2019, per 14.974,96 € que s'informa executat totalment amb data d'inici i finalització entre el 10 d'abril de 2019 i el 26 d'abril de 2019.
- Un segon contracte adjudicat el 17 de juny de 2019 per 22.599,17 €, executat totalment el dia de presentació de la sol·licitud executat entre el 16 d'agost de 2019 i el 17 de setembre de 2019.
- Un tercer contracte, adjudicat el 7 d'agost de 2019, per 48.399,10 € executat totalment el dia de presentació de la sol·licitud executat entre el 9 de setembre de 2019 i el 13 de desembre de 2019.
- Un quart contracte, adjudicat el 7 de febrer de 2020 per 15.549,13 €, executat entre el 10 de febrer de 2020 i el 6 de març de 2020, finalitzat a data de presentació de la sol·licitud.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

L'import d'adjudicació total, sumant els contractes menors, ascendeix a 101.522,36 € i coincideix amb el cost total informat a l'estructura de finançament, dels quals 65.223,04 € serien finançats amb el preacord a formalitzar.

Tot l'import de l'ajut sol·licitat es consigna l'exercici 2020 i s'especifica que respon a despesa imputada al capítol 6 del pressupost de despesa de l'Ajuntament.

D'acord amb les dades presentades, es tracta d'una actuació inclosa dins l'àmbit del "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica". Definit aquest àmbit, l'art. 12.3 de les Instruccions de Gestió de Meses de concertació del "Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019", estableix que serien subvencionables les despeses de capítols 1,2, 4 i 6 dels pressupostos de despesa dels ens locals.

En general, es comprova que la sol·licitud de formalització reuneix les condicions de concertació de l'ajut establertes a l'art. 5 de les Instruccions de gestió de les Meses de Concertació:

- Es concreta l'abast de la formalització. En aquest cas, es sol·licita la formalització parcial de l'import concedit. En aquest cas, es formalitzen 65.223,04 € que representen el 20,35 % del nou preacord aprovat per 320.439,23 €.
- Es descriu l'actuació que s'executarà.
- Es descriu l'estructura de finançament de les actuacions a realitzar.
- Es fa constar una previsió d'execució indicant a quina anualitat es consigna l'import del preacord procurant ajustar-ho a l'execució de l'actuació.
- Es determina la modalitat d'execució de l'actuació d'entre les previstes a l'art. 10 de les Instruccions. La modalitat prevista és la de pròpia administració mitjançant externalització o contractació.
- En funció de la modalitat d'execució escollida es fan constar les condicions d'execució i periodificació.
- Es periodifica l'import a formalitzar.
- Es fa constar data d'inici i fi de l'execució dels contractes adjudicats.
- S'identifica l'àmbit de concertació de l'actuació, d'entre els previstos a la clàusula 10 del Protocol general. També especifica el capítol pressupostari a què s'imputa la despesa elegible d'acord amb l'àmbit de cooperació, d'acord amb l'art. 12 de les Instruccions de gestió.
- D'acord amb l'estructura de finançament que s'informa al formulari, es fa constar que l'actuació per la que se sol·licita l'ajut compta amb finançament complet que l'aportació de la Diputació, amb altres fonts, no supera el cost total de l'actuació.

S'observa que al formulari hi consta la signatura de la nova Secretària designada en virtut de la Resolució del dia 11 de gener de 2019 signada per la directora general d'Administració Local presentada a través del PMT el dia 12 de març de 2019 per la mateixa Secretària de l'ajuntament.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

4. Decrets de formalització del preacord.

A resultes de la Mesa de concertació celebrada entre la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Roda de Ter, per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 10792, de data 31 d'octubre de 2017, es va aprovar el preacord "Millores d'equipaments i espai públic" (codi XGL 18/X/256735) per import de 285.439,23 €, dins l'àmbit d'actuació "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica" assignat a l'anualitat 2018.

Seguidament, com a resultat d'un canvi de destinació aprovat per decret del president de la Diputació de Barcelona núm. 122, de data 17 de gener de 2019, es va aprovar el preacord relatiu a "Millores d'equipaments i espai públic", per 320.439,23 € periodificat als exercicis 2019 (268.832,22 €) i 2020 (51.607,01 €).

Els decrets de formalització parcial aprovats són els següents:

- Decret de la Presidència núm. 3067, de 10 d'abril de 2018, s'aprova la primera formalització parcial del preacord "Millores d'equipaments i espai públic (1)" per import de 27.783,56 € previst per l'anualitat 2018 en l'àmbit de cooperació "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica". En el mateix acord s'estableix el règim de gestió de l'actuació preacordada i s'autoritza i disposa una despesa de 27.783,56 € amb càrrec a l'aplicació G/50200/15000/76260 de l'anualitat 2018.

  Respecte del preacord aprovat per import de 285.439,23 €, es formalitzen parcialment 27.783,56 € i resten pendents de formalització 257.655,67 €.

  Aquest decret es notifica el 16 d'abril de 2018.

- Per decret de la Presidència núm. 5634, de 6 de juny de 2018, s'aprova la segona formalització parcial del preacord "Millores d'equipaments i espai públic (2)" per import d'11.669,31 € previst per l'anualitat 2018 en l'àmbit de cooperació "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica". En el mateix acord s'estableix el règim de gestió de l'actuació preacordada i s'autoritza i disposa una despesa d'11.669,31 € amb càrrec a l'aplicació G/50200/15000/76260 de l'anualitat 2018.

  Amb aquest acte administratiu, l'import formalitzat fins la data és de 39.452,87 respecte del preacord aprovat per import de 285.439,23 € resten pendents de formalització 245.986,36 €.

  Aquest decret es notifica el 14 de juny de 2018.

- Per decret de la Presidència núm. 13561, d'11 de desembre de 2018, s'aprova la tercera formalització parcial del preacord "Millores d'equipaments i espai públic

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

(3)" per import de 12.154,14 € previst per l'anualitat 2018 en l'àmbit de cooperació "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica". En el mateix acord s'estableix el règim de gestió de l'actuació preacordada i s'autoritza i disposa una despesa de 12.154,14 € amb càrrec a l'aplicació G/50200/15000/76260 de l'anualitat 2018.

Amb aquest acte administratiu, l'import total formalitzat fins la data és de 51.607,01 €. Respecte del preacord aprovat per import de 285.439,23 €, estan pendents de formalització 233.832,22 €.

Aquest decret es notifica el 20 de desembre de 2018.

- Seguidament, com a resultat d'un canvi de destinació aprovat per decret del president de la Diputació de Barcelona núm. 122, de data 17 de gener de 2019, es va aprovar el preacord relatiu a "Millores d'equipaments i espai públic", per 320.439,23 € periodificat als exercicis 2019 (268.832,22 €) i 2020 (51.607,01 €).

  Respecte l'import preacordat, s'observa que amb el tercer decret de formalització parcial del preacord de "Millores d'equipaments i espai públic" l'import pendent de formalitzar és de 233.832,22 € i que, mitjançant un canvi de destí s'aprova un nou preacord de 320.439,23 € periodificat als anys 2019 i 2020.

  Per tant, entre el nou preacord i l'import que queda per formalitzar de l'anterior preacord amb la mateixa denominació, després d'aprovar el decret de la tercera formalització parcial, hi ha una diferència de 86.607,01 €.

  Així mateix, entre el preacord inicial i el nou preacord derivat del canvi de destí hi ha una diferència de 35.000 € de més que suposen un increment del preacord inicial. Ambdós mantenen la mateixa denominació de l'actuació relativa a "Millores d'equipaments i espai públic".

- Amb posterioritat, per decret 1432 de 13 de febrer de 2019 s'aprova la quarta formalització parcial del nou preacord "Millores d'equipaments i espai públic (4)" per import de 58.175,62 € amb consignació a l'exercici 2019.

  A l'exposició de motius d'aquest decret es fa menció al canvi de destí aprovat per decret del president de la Diputació de Barcelona núm. 122, de data 17 de gener de 2019, relatiu a l'actuació "Millores d'equipaments i espai públic". No obstant, per error es fa constar un import del preacord de 268.832,22 € consignat el 2019 quan realment aquest nou preacord ascendeix a 320.439,23 € periodificats als exercicis 2019 (268.832,22 €) i 2020 (51.607,01 €).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Amb aquest acte administratiu, l'import total formalitzat fins la data és de 109.782,63 €. Respecte el nou preacord aprovat, previ canvi de destí, per import de 320.439,23 €, estan pendents de formalització 210.656,60 €.

Aquest decret es notifica el 20 de febrer de 2019.

- Per decret de la Presidència núm. 7459, de 5 de juny de 2019, s'aprova la cinquena formalització parcial del preacord "Millores d'equipaments i espai públic (5)" per import de 145.423,98 € previst per l'anualitat 2019 en l'àmbit de cooperació "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica". En el mateix acord s'estableix el règim de gestió de l'actuació preacordada i s'autoritza i disposa una despesa de 145.423,98 €€ amb càrrec a l'aplicació G/50200/15000/76260 de l'anualitat 2019.

  Amb aquest acte administratiu, l'import total formalitzat fins la data és de 255.206,61 €. Respecte del preacord aprovat i objecte de canvi de destí, per import de 320.439,23 €, estan pendents de formalització 65.232,62 €.

  Aquest decret es notifica el 17 de juny de 2019.

- Per decret de la Presidència núm. 4568, de 18 de maig de 2020, s'aprova la sisena formalització parcial del preacord "Millores d'equipaments i espai públic (6)" per import de 65.223,04 € previst per l'anualitat 2020 en l'àmbit de cooperació "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica". En el mateix acord s'estableix el règim de gestió de l'actuació preacordada i s'autoritza i disposa una despesa de 65.223,04 € amb càrrec a l'aplicació G/50200/15000/76260 de l'anualitat 2020.

  Amb aquest acte administratiu, l'import total formalitzat fins la data és de 320.429,65 €. Tenint en compte que el preacord aprovat després de canvi de destí ascendeix a un import de 320.439,23 €, manca formalitzar 9,58 €.

  Al decret de formalització no s'aprova una regularització d'aquest import ni es fa referència al mateix.

  S'observa que s'aprova durant el període de suspensió de terminis i procediments previst a la D.A. 3ª del RD 463/2020, de 14 de març, pel qual es declara l'estat d'alarma per a la gestió de la situació de la crisi sanitària ocasionada per la COVID-19. Tot i això, a l'exposició de motius es fa constar una justificació de la necessitat d'exceptuar aquesta suspensió i prosseguir la tramitació del decret, en els termes de la circular de la Secretaria General de 8 d'abril de 2020 de la Diputació de Barcelona (publicada al BOPB de 15 d'abril de 2020), en relació a la disposició addicional 3a. del Reial Decret 463/2020, de 14 de març, pel qual es declara l'estat d'alarma per a la gestió de la situació de la crisi sanitària ocasionada per la COVID-19. Concretament es fa constar que

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

"(...)la seva tramitació resulta necessària pel 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."

Aquest decret es notifica el 10 de juny de 2020.

Amb caràcter general, respecte aquests decrets de formalització parcial, s'han realitzat les comprovacions següents:

- D'acord amb l'establert a l'art. 9.4 de la LGS, s'ha comprovat que l'atorgament de la subvenció reuneix els requisits previstos en aquest precepte.
  Concretament, es comprova que cada decret, així com l'autorització i disposició de la despesa, s'ha aprovat per òrgan competent, d'acord amb la normativa competencial interna de la Corporació, existint crèdit hàbil i suficient en el moment en què es va procedir a la seva aprovació.

- Els decrets de formalització parcial s'han aprovat d'acord amb el procediment previst a les instruccions de gestió de les Meses de concertació 2016-2019 i a la normativa general.

- S'ha comprovat que, a l'acord segon de cadascun dels decrets referenciats, s'aprova el règim de gestió de a subvenció aprovada a l'apartat primer del mateix acte administratiu, d'acord amb l'art. 9.2 de la LGS.

- S'ha comprovat que els imports dels preacords formalitzats s'han consignat a l'anualitat i/o anualitats previstes prèviament al decret d'aprovació inicial i al decret d'aprovació del nou preacord resultant del canvi de destinació.

  Concretament, els tres primers decrets de formalització preveuen autoritzar i disposar la despesa amb càrrec al pressupost de l'exercici 2018, en consonància amb la previsió aprovada al decret d'aprovació del preacord:

  Es tracta dels següents decrets de formalització:

  - Decret 3067 de 10 d'abril de 2018 (1a formalització): 27.783,56 € (exercici 2018).
  - Decret 5634 de 6 de juny de 2018 (2a formalització): 11.669,31 € (exercici 2018).
  - Decret 13561 d'11 de desembre de 2018 (3a formalització): 12.154,14 € (exercici 2018).

  En canvi, els tres darrers decrets de formalització de preacord, autoritzen i disposen despesa amb càrrec als exercicis 2019 i 2020, d'acord amb el previst al preacord resultant del canvi de destí:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Es tracta dels següents decrets de formalització:

- Decret 1432, de 13 de febrer de 2019 (4a formalització): 58.175,62 € (exercici 2019).
- Decret 7459, de 5 de juny de 2019 (5a formalització): 145.423,98 € (exercici 2019).
- Decret 4568, de 18 de maig de 2020 (6a formalització): 65.223,04 € (exercici 2020).

El nou preacord ascendeix a 320.439,23 € periodificats als exercicis 2019 (268.832,22 €) i 2020 (51.607,01 €).

Revisada la formalització d'aquests imports s'ha observat el següent:

- Els decrets de formalització parcial 4t i 5è, consignen els respectius imports al pressupost del 2019, ascendint a un total de 203.599,60 €, que no superen els 268.832,22 € previstos per l'exercici 2019 al decret d'aprovació del preacord. Concretament, entre els dos imports hi ha una diferència de 65.232,62 €.

TOTAL PREACORDS FORMALITZATS PARCIALMENT AMB CÀRREC AL PRESSUPOST 2019 (segons els decrets de formalització parcial 4t i 5è)	IMPORT PREVIST A IMPUTAR A L'EXERCICI 2019 (Segons el decret d'aprovació del nou preacord resultant d'un canvi de destí)	DIFERENCIA
203.599,60 €	268.832,22 €	-65.232,62 €

- Pel que fa als imports formalitzats amb càrrec a l'exercici 2020 al 6è decret de formalització pericial, s'observa que s'han imputat a l'anualitat 2020 uns 65.223,04 € quan el decret d'aprovació de preacord derivat del canvi de destí en va preveure 51.607,01 €. Per tant, es formalitzen de més 13.616,03 €.

TOTAL PREACORDS FORMALITZATS PARCIALMENT AMB CÀRREC AL PRESSUPOST 2020 (Segons el decret de formalització parcial 6è)	IMPORT PREVIST A IMPUTAR A L'EXERCICI 2020 (Segons el decret d'aprovació del nou preacord resultant d'un canvi de destí)	DIFERENCIA
65.223,04 €	51.607,01 €	+13.616,03 €

Per tant, els imports formalitzats en els decrets de formalització 4t, 5è i 6è, tenint en compte l'exercici pressupostari a què s'imputen, no es corresponen íntegrament amb els imports compromesos als exercicis 2019 i 2020 al decret d'aprovació de preacord derivat del canvi de destí.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Tot i això, com que l'import formalitzat i imputat a l'exercici 2019 ha estat inferior al previst al decret d'aprovació del preacord resultant d'un canvi de destinació, l'import no formalitzat amb càrrec al pressupost del 2019 mitjançant els decrets de formalització 4t i 5è (65.232,62 €), podria cobrir la quantia que s'ha formalitzat en excés al moment d'aprovar el 6è decret de formalització parcial consignant despesa l'exercici 2020 (13.616,03 €).

Tot i poder aplicar aquestes compensacions entre els imports compromesos al decret d'aprovació de preacord derivat del canvi de destí, el 6è decret de formalització parcial no fa referència a aquesta circumstància.

Sens perjudici que els efectes jurídics i econòmics es produeixin a partir del decret de formalització, és recomanable ajustar la despesa prevista al decret d'aprovació de preacords, si escau, fent-ho constar en un dels acords del decret de formalització de preacord. Aquesta previsió es considera convenient per garantir la correspondència entre la periodificació de despesa prevista al decret d'aprovació de preacord i l'autoritzada i disposada en el decret d'aprovació de la seva formalització.

- S'ha comprovat que la despesa autoritzada i disposada als decrets de formalització del preacord derivat de les Meses de Concertació i a l'aprovat previ canvi de destinació, s'ha imputat a l'aplicació pressupostària G/50200/15000/76260, essent l'econòmic pressupostari correcte, tot d'acord amb el què s'estableix a l'Ordre EHA/3565/2008, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, tenint en compte la despesa subvencionable.

- A tots els decrets de formalització parcial es condiciona la despesa a l'aprovació definitiva dels pressupostos dels exercicis corresponents de la Diputació de Barcelona i a l'existència de crèdit hàbil i suficient i s'acorda comunicar-la a la Base de Dades Nacional de Subvencions.

- Consta a l'expedient evidència de la notificació de cadascun dels decrets dins el termini de 10 dies hàbils i amb el contingut previst a l'art. 40 de la LPAC.

5. 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

L'import total del preacord inicial, derivat de les Meses de Concertació, ha estat establert en 285.439,23 € periodificat íntegrament l'exercici 2018 per finançar l'actuació "Millores d'equipaments i espai públic" (codi XGL 18/X/256735). Aquest preacord ha estat objecte de tres formalitzacions parcials i l'ens destinatari ha acreditat, mitjançant els formularis de formalització de preacord, 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, considerant les observacions formulades amb anterioritat, en aquest informe.

Posteriorment, aquest preacord inicial ha estat objecte d'un canvi de destinació en el qual s'ha mantingut la denominació de l'actuació i s'ha ajustat l'import total del preacord per a periodificar-lo als exercicis 2019 i 2020. A més, l'import del preacord s'incrementa passant de 285.439,23 € (amb previsió d'execució el 2018) a 320.439,23 € (amb previsió d'executar 268.832,22 € el 2019 i 51.607,01 € el 2020.

Tot seguit s'exposa una taula resum dels preacords de formalització aprovat amb els corresponents imports:

Decrets de formalització		Import formalitzat
Formalització parcial 1	Decret 3067 de 10 d'abril de 2018	**27.783,56 €**
Formalització parcial 2	Decret 5634 de 6 de juny de 2018	**11.669,31 €**
Formalització parcial 3	Decret 13561 d'11 de desembre de 2018	**12.154,14 €**
Formalització parcial 4	Decret 1432 de 13 de febrer de 2019	**58.175,62 €**
Formalització parcial 5	Decret 7459 de 5 de juny de 2019	**145.423,98 €**
Formalització parcial 6	Decret 4568 de 18 de maig de 2020	**65.223,04 €**
Total formalitzat		**320.429,65 €**
Import del preacord derivat del canvi de destí aprovat per decret del president de la Diputació de Barcelona núm. 122, de data 17 de gener de 2019.		**320.439,23 €**
Import pendent de formalitzar		**9,58 €**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

6. Imputació pressupostària

L'aplicació pressupostària on s'ha imputat la despesa, a tots els decrets de formalització parcial, ha estat 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.

7. Acceptació dels ajuts.

El segon acord de la part resolutiva dels sis decrets de formalització del preacord estableix el règim regulador.

L'art. 1 del règim regulador aprovat a tots els decrets es regula la forma d'acceptar els ajuts concedits amb el mateix tenor literal disposant el següent:

"*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 d'aquest termini, l'ens pot acceptar-lo expressament per tal d'agilitzar l'execució de les actuacions corresponents*."

S'ha comprovat que, per les 6 formalitzacions parcials, no s'ha manifestat de forma expressa la renúncia del beneficiari, en tot o en part, de manera que els preacords formalitzats i concedits es poden considerar tàcitament acceptats, donant compliment a aquest article del règim regulador.

8. Anàlisi de les justificacions presentades.

En aquest apartat s'analitzen les justificacions de despesa presentades.

Per a garantir l'eficàcia del control les tasques de control financer s'han centrat en la revisió del pagament derivat de l'operació comptable "reconeixement de l'obligació" núm. 2004027617 per import de 65.223,04 €.

Aquesta operació es correspon amb el preacord formalitzat parcialment per Decret núm. 4568, de 18 de maig de 2020. Amb aquest decret s'aprova la 6a formalització parcial del preacord aprovat per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 10792, de data 31 d'octubre de 2017, per 285.439,23 €, que ha estat posteriorment objecte d'un canvi de destinació que ha derivat en un nou preacord aprovat per decret de la Presidència núm. 122, de 17 de gener de 2019, amb la mateixa denominació "Millores d'equipaments i espai públic", per import de 320.439,23 € i periodificat als exercicis 2019 (268.832,22 €) i 2020 (51.607,01 €).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En la mesura que l'operació comptable sotmesa a control es correspon amb l'últim pagament del preacord "Millores d'equipaments i espai públic" (amb codi XGL 18/X/256735) i que respon a l'última formalització d'aquest preacord, també s'ha revisat la justificació presentada amb relació a la resta de decrets de formalització parcial per completar el control de l'expedient i la revisió de la justificació del darrer pagament, que és el que s'ha sotmès a control financer.

8.1. Justificació de despeses de la subvenció concedida per Decret de la Presidència núm. 3067, de 10 d'abril de 2018, s'aprova la primera formalització parcial del preacord "Millores d'equipaments i espai públic (1)" per import de 27.783,56 € previst per l'anualitat 2018.

A l'article 2.1 "Execució de l'actuació" de la part resolutiva del decret de formalització del preacord 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 següent a aquell en què la Diputació l'hagi imputat en el seu pressupost.

En imputar-se la despesa a l'exercici 2018, el termini finalitzaria el 30 de novembre de 2019.

Mitjançant decret de la Presidència núm. 14402/19 es modifica el termini de justificació previst a les Instruccions de gestió de preacords derivats de les Meses de Concertació disposant finalitza el 31 de març de 2021 i que el centre gestor pot establir un termini inferior al màxim possible, d'acord amb la formalització del preacord presentada per l'ens.

Per tant, el termini de justificació establert al decret s'adequa al màxim establert per la modificació de les Instruccions de gestió.

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.

Als articles 4 i 5 de l'apartat segon del decret de formalització s'especifiquen les condicions de la justificació.

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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

Obra a l'expedient la justificació de despeses presentada per l'Ajuntament de Roda de Ter consistent en els formularis normalitzats M4-001-16 i M4-002-16, en haver finalitzat l'execució de l'obra.

A continuació es detalla la relació de documents aportats:

- Formularis M4-001-16 i M4-001-16.
- Acta de recepció de les obres datada a 22 de juliol de 2019.

A partit de la documentació presentada s'observa el següent:

- Segons el Decret Núm. 3067, de 10 d'abril de 2018, la despesa s'ha de justificar com a màxim el 30 de novembre de 2019.

  En data 24 d'agost de 2018 es presenta, a través del PMT, el formulari normalitzat M4-001-16 de justificació de despeses, juntament amb el formulari M4-002-16, relatiu a la memòria de finalització de l'actuació en haver conclòs l'activitat corresponent al preacord formalitzat.

  Per tant, la justificació es presenta dins el termini previst a l'efecte.
- La justificació de despeses s'ha presentat en forma, mitjançant el model normalitzat aprovat a l'efecte. S'adjunta la memòria de finalització de les obres i les fotografies corresponents.
- La justificació de despeses s'ha tramitat electrònicament a través del Portal Municipal de Tràmits dels ens locals i altres administracions.
- No es formulen requeriments d'esmena, però en realitzar el tràmit de verificació de la justificació, al PMT, el dia 27 de setembre de 2018 el centre gestor fa constar el següent "*Us recordem que tal i com indica el punt 8 de la notificació d'aprovació amb la finalització de les obres, el centre gestor ha d'enviar fotografia de l'obra acabada*.".

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

No s'observen tràmits posteriors realitzats pel beneficiari aportant aquesta fotografia respecte l'actuació justificada corresponent a la primera formalització parcial del preacord.

b) Anàlisi del contingut de la documentació justificativa presentada.

Considerant el conjunt de la documentació justificativa consultada, s'ha comprovat el seu contingut verificant els aspectes exposats a continuació.

Per executar la subvenció atorgada en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019", l'Ajuntament fa constar la formalització de dos contractes menors pels següents imports d'adjudicació i dates d'aprovació:

- Contracte menor de serveis de substitució del sistema de videovigilància de l'ascensor del pont vell, per 5.914,48 €, IVA inclòs, aprovat el 30 de gener de 2018.
- Contracte menor d'obres per la reparació de la teulada de la porxada de Can Planoles, per 21.869,08 €, aprovat el 20 de febrer de 2018.

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 d'acord amb l'establert a les bases de la convocatòria, en base al model normalitzat aprovat.

  Entre la documentació aportada hi figura el compte justificatiu o memòria econòmica amb la relació de les despeses realitzades (formulari M4-001-16) i la memòria de finalització de l'obra (formulari M4-001-16).

- A nivell material, d'acord amb l'exposat en aquests formularis, les activitats descrites estarien relacionades amb l'objecte de la subvenció en estar referides a actuacions adreçades a la millora d'equipaments i infraestructures.

  Concretament, segons la memòria de finalització de l'obra (M-002-16), les activitats realitzades han estat:
  - Reparació de la coberta de la porxada de Can Planoles.
  - Substitució del sistema de videovigilància de l'ascensor del Pont Vell.

- El compte justificatiu o memòria econòmica inclou un detall de les despeses realitzades i dels contractes adjudicats. S'informen tots els camps dels formularis.

- Que la suma de les factures justificades, pel seu import total, ascendeix a 27.783,56 € i es correspon amb la suma dels preus, amb IVA, contractes menors adjudicats.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Per tant, queda justificat el cost total de l'actuació subvencionada.

- Les despeses que consten al formulari justificatiu guarden 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.
- Que a la relació de despeses es fa constar el capítol pressupostari al que s'imputen les despeses. S'observa que, qualitativament, es tracta de despesa elegible de capítol 6, d'acord amb el règim regulador aplicable i, en concret, amb el previst per les actuacions subsumibles a l'àmbit de Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica, a l'art. 12.3 de les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació.
- Que tant la data d'emissió de la factura com la data de pagament o reconeixement de les obligacions derivades de les factures relacionades s'inclou dins el termini d'execució previst i que la data d'aprovació o reconeixement de l'obligació és posterior a la data d'emissió de la factura. Per tant, des d'un punt de vista temporal, les despeses justificades són elegibles.
- Que no s'han reiterat o repetit factures a la justificació presentada.
- Que la documentació presentada identifica el cost total, per import de 27.783,56 € del qual és subvencionable el 100% de l'import.

  S'observa que, en relacionar les diferents factures, s'indica el percentatge d'imputació del cost de cadascuna a la subvenció de la Diputació de Barcelona.

  S'observa que l'import total justificat i imputat a la subvenció concedida amb aquesta certificació coincideix amb l'import del preacord formalitzat parcialment.

- Que al formulari de justificació es fa constar l'estructura de finançament de l'actuació i s'indiquen les fonts de finançament de les actuacions realitzades en el marc del preacord parcialment formalitzat.

  Concretament, es fa constar un cost de l'actuació de 27.783,56 € aportats en la seva totalitat per la Diputació de Barcelona.

- Que el cost total de l'actuació que s'informa coincideix amb l'import de les factures relacionades al mateix formulari de justificació M4-001-16.
- A la sol·licitud presentada es va fer constar un cost de l'actuació de 27.783,56 €, es va sol·licitar 27.783,56 €, i es va concedir el mateix import.
- Que la subvenció a satisfer per la Corporació, finalment concedida, no supera el cost total de l'actuació.
- Es fa constar, com a declaració responsable, que entre les despeses justificades no s'hi ha inclòs l'IVA deduïble.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Es fa constar la declaració responsable del beneficiari d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social abans de realitzar el pagament, en el mateix formulari de justificació.
- En finalitzar l'actuació, l'ens destinatari ha enviat la memòria normalitzada de finalització (formulari M4-002-16) però no hi ha evidència de fotografies de les actuacions realitzades, d'acord amb l'art. 8 del Decret de formalització.

  La documentació justificativa presentada fa constar la finalització de l'actuació, tot i tractar-se d'un ajut relatiu a un preacord parcialment formalitzat.

8.2. Justificació de despeses de la subvenció concedida per Decret de la Presidència núm. 5634, de 6 de juny de 2018, s'aprova la segona formalització parcial del preacord "Millores d'equipaments i espai públic (2)" per import d'11.669,31 € previst per l'anualitat 2018.

A l'article 2.1 "Execució de l'actuació" de la part resolutiva del decret de formalització del preacord 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 següent a aquell en què la Diputació l'hagi imputat en el seu pressupost.

En imputar-se la despesa a l'exercici 2018, el termini finalitzaria el 30 de novembre de 2019.

Mitjançant decret de la Presidència núm. 14402/19 es modifica el termini de justificació previst a les Instruccions de gestió de preacords derivats de les Meses de Concertació disposant finalitza el 31 de març de 2021 i que el centre gestor pot establir un termini inferior al màxim possible, d'acord amb la formalització del preacord presentada per l'ens.

Per tant, el termini de justificació establert al decret s'adequa al màxim establert per la modificació de les Instruccions de gestió.

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.

Als articles 4 i 5 de l'apartat segon del decret de formalització s'especifiquen les condicions de la justificació.

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

Obra a l'expedient la justificació de despeses presentada per l'Ajuntament de Roda de Ter consistent en els formularis normalitzats M4-001-16 i M4-002-16.

A continuació es detalla la relació de documents aportats:

- Formularis M4-001-16 i M4-001-16.
- Comunicació de la Resolució, de 9 d'octubre de 2015, de nomenament accidental de persona funcionària per ocupar el lloc de treball de secretaria-intervenció signada el 13 d'octubre de 2015 pel subdirector general d'assistència jurídica i règim local de la Direcció General d'Administració Local.

A partir de la documentació presentada s'observa el següent:

- Segons el Decret Núm. 5634 de 6 de juny de 2018, la despesa s'ha de justificar com a màxim el 30 de novembre de 2019.

  En data 24 d'agost de 2018 es presenta, a través del PMT, el formulari normalitzat M4-001-16 de justificació de despeses, juntament amb el formulari M4-002-16, relatiu a la memòria de finalització de l'actuació en haver conclòs l'activitat corresponent al preacord formalitzat.

  Seguidament, el 28 de setembre de 20148 es realitza un requeriment d'esmena perquè la documentació es presenti mitjançant el tràmit corresponent, a través del PMT.

  Es respon a aquest requeriment el 5 d'octubre de 2018.

  Per tant, la justificació es presenta dins el termini previst a l'efecte.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- No es formulen més requeriments d'esmena, però en realitzar el tràmit de verificació de la justificació, al PMT, el dia 23 d'octubre de 2018 el centre gestor fa constar el següent "*Us recordem que tal i com indica el punt 8 de la notificació d'aprovació amb la finalització de les obres, el centre gestor ha d'enviar fotografia de l'obra acabada*.".

  No s'observen tràmits posteriors realitzats pel beneficiari aportant aquesta fotografia respecte l'actuació justificada corresponent a la primera formalització parcial del preacord.

- La justificació de despeses s'ha presentat en forma, mitjançant el model normalitzat aprovat a l'efecte. S'adjunta la memòria de finalització de les obres i les fotografies corresponents.

- La justificació de despeses s'ha tramitat electrònicament a través del Portal Municipal de Tràmits dels ens locals i altres administracions.

b) Anàlisi del contingut de la documentació justificativa presentada.

Considerant el conjunt de la documentació justificativa consultada, s'ha comprovat el seu contingut verificant els aspectes exposats a continuació.

Per executar la subvenció atorgada en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019", l'Ajuntament fa constar la formalització de dos contractes menors pels següents imports d'adjudicació i dates d'aprovació:

- Contracte menor de subministraments d'aparells d'aires condicionats pel casal d'avis, per 6.050,00 €, IVA inclòs, aprovat el 8 de març de 2018.
- Contracte menor de subministraments del sistema de telegestió de la calefacció de la Casa de la Vila €, aprovat el 20 de febrer de 2018.

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 d'acord amb l'establert a les bases de la convocatòria, en base al model normalitzat aprovat.

  Entre la documentació aportada hi figura el compte justificatiu o memòria econòmica amb la relació de les despeses realitzades (formulari M4-001-16) i la memòria de finalització de l'obra (formulari M4-001-16).

- A nivell material, d'acord amb l'exposat en aquests formularis, les activitats descrites estarien relacionades amb l'objecte de la subvenció en estar referides a millores en equipaments i espais públics.

  Concretament, segons la memòria de finalització de l'obra (M-002-16), les activitats realitzades han estat:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

  - Subministrament i instal·lació d'aparells d'aire condicionat al casal d'avis.
  - Instal·lació d'un sistema de telegestió de la calefacció de la casa de la Vila.

- El compte justificatiu, o memòria econòmica, inclou un detall de les despeses realitzades i dels contractes adjudicats. S'informen tots els camps dels formularis.

- Que la suma de les factures justificades, pel seu import total, ascendeix a 11.669,31 € i es correspon amb la suma dels preus, amb IVA, contractes menors adjudicats.
  Per tant, queda justificat el cost total de l'actuació subvencionada.

- Les despeses que consten al formulari justificatiu guarden 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.
- Que a la relació de despeses es fa constar el capítol pressupostari al que s'imputen les despeses. S'observa que, qualitativament, es tracta de despesa elegible de capítol 6, d'acord amb el règim regulador aplicable i, en concret, amb el previst per les actuacions subsumibles a l'àmbit de Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica, a l'art. 12.3 de les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació.
- Que tant la data d'emissió de les factures com la data de pagament o reconeixement de les obligacions derivades de les factures relacionades s'inclou dins el termini d'execució previst i que la data d'aprovació o reconeixement de l'obligació és posterior a la data d'emissió de la factura. Per tant, des d'un punt de vista temporal, les despeses justificades són elegibles.
- Que no s'han reiterat o repetit factures a la justificació presentada.
- Que la documentació presentada identifica el cost total, per import d'11.669,31 € del qual és subvencionable el 100% de l'import.

  S'observa que, en relacionar les diferents factures, s'indica el percentatge d'imputació del cost de cadascuna a la subvenció de la Diputació de Barcelona.

  S'observa que l'import total justificat i imputat a la subvenció concedida amb aquesta certificació coincideix amb l'import del preacord formalitzat parcialment.

- Que al formulari de justificació es fa constar l'estructura de finançament de l'actuació i s'indiquen les fonts de finançament de les actuacions realitzades en el marc del preacord parcialment formalitzat.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Concretament, es fa constar un cost de l'actuació d'11.669,31 € aportats en la seva totalitat per la Diputació de Barcelona.

- Que el cost total de l'actuació que s'informa coincideix amb l'import de les factures relacionades al mateix formulari de justificació M4-001-16.
- A la sol·licitud presentada es va fer constar un cost de l'actuació d'11.669,31 €, es van sol·licitar d'11.669,31 € i es va concedir el mateix import.
- Que la subvenció a satisfer per la Corporació, finalment concedida, no supera el cost total de l'actuació.
- Es fa constar, com a declaració responsable, que entre les despeses justificades no s'hi ha inclòs l'IVA deduïble.
- Es fa constar la declaració responsable del beneficiari d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social abans de realitzar el pagament, en el mateix formulari de justificació.
- En finalitzar l'actuació, l'ens destinatari ha enviat la memòria normalitzada de finalització (formulari M4-002-16) i fotografies de les actuacions realitzades, d'acord amb l'art. 8 del Decret de formalització núm. 5634.

  La documentació justificativa presentada fa constar la finalització de l'actuació, tot i tractar-se d'un ajut relatiu a un preacord parcialment formalitzat.

Per tant, en general la documentació presentada s'ajusta als termes previstos al règim regulador de la subvenció.

8.3. Justificació de despeses de la subvenció concedida per Decret de la Presidència núm. 13561, d'11 de desembre de 2018, s'aprova la tercera formalització parcial del preacord "Millores d'equipaments i espai públic (3)" per import de 12.154,14 € previst per l'anualitat 2018.

A l'article 2.1 "Execució de l'actuació" de la part resolutiva del decret de formalització del preacord s'estableix que la despesa s'ha d'executar i justificar en el període comprés entre l'1 de gener de 2016 i el 31 de desembre de l'any següent a aquell en què la Diputació l'hagi imputat en el seu pressupost.

En imputar-se la despesa a l'exercici 2018, el termini finalitzaria el 31 de desembre de 2019.

Mitjançant decret de la Presidència núm. 14402/19 es modifica el termini de justificació previst a les Instruccions de gestió de preacords derivats de les Meses de Concertació disposant finalitza el 31 de març de 2021 i que el centre gestor pot establir un termini inferior al màxim possible, d'acord amb la formalització del preacord presentada per l'ens.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Per tant, el termini de justificació establert al decret s'adequa al màxim establert per la modificació de les Instruccions de gestió.

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.

Als articles 4 i 5 de l'apartat segon del decret de formalització s'especifiquen les condicions de la justificació.

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.

Obra a l'expedient la justificació de despeses presentada per l'Ajuntament de Roda de Ter consistent en els formularis normalitzats M4-001-16 i M4-002-16.

A continuació es detalla la relació de documents aportats, tenint en compte els requeriments d'esmena formulats i les esmenes realitzades a la documentació presentada inicialment:

- Formularis M4-001-16 i M4-002-16.
- Comunicació de la Resolució, de 9 d'octubre de 2015, de nomenament accidental de persona funcionària per ocupar el lloc de treball de secretaria-

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

intervenció signada el 13 d'octubre de 2015 pel subdirector general d'assistència jurídica i règim local de la Direcció General d'Administració Local.

A partir de la documentació presentada s'observa el següent:

- Segons el Decret Núm. 13561 de data 11/12/2018 la despesa s'ha de justificar com a màxim el 30 de novembre de 2019.

  En data 28 de desembre de 2018 es presenta, a través del PMT, el formulari normalitzat M4-001-16 de justificació de despeses, juntament amb el formulari M4-002-16, relatiu a la memòria de finalització de l'actuació en haver conclòs l'activitat corresponent al preacord formalitzat.

  Seguidament, el 21 de gener de 2018 es realitza un requeriment d'esmena fent constar que:

  "S'ha constatat que manquen els contractes que l'ens destinatari ha formalitzat per aquesta actuació a l'apartat corresponent. En el cas que no s'hagi adjudicat cap contracte i s'hagin tramitat les factures mitjançant ADO s'hauria d'especificar a l'apartat Observacions del formulari.

  Recordeu que, tal i com indica el punt 8 de la notificació d'aprovació, els ens destinataris estan obligats a enviar al centre gestor la fotografia de l'obra finalitzada."

  Es respon a aquest requeriment el 29 de gener de 2019 tornant a presentar el formulari M4-001-16 i fotografia de l'actuació consistent en la instal·lació d'una taula de so.

  Amb relació a aquesta documentació, el 5 de febrer de 2019 es torna a presentar un requeriment d'esmena:

  "Vist que en el formulari de formalització de preacord es va fer constar les dades d'adjudicació de dos contractes (un de subministrament i l'altre d'instal·lació) i que, a l'apartat observacions del mateix formulari es va fer constar textualment a l'apartat observacions: "Per la despesa de 5.021,14 euros es va efectuar una AD amb número 20180003607 del 17042018".

  Vist que davant el requeriment efectuat en data 21 de gener de 2019 mitjançant el qual es notificava a l'ajuntament la manca de contractes a l'apartat corresponent del formulari de justificació i s'assenyalava la possibilitat de tramitar factures mitjançant ADO.

  Atès que a la justificació de despeses presentada en contestació a aquest requeriment d'esmena consta: "Per a aquestes dues actuacions no es va tramitar cap contracte. Les factures es van tramitar mitjançant l'aprovació d'ADO's".

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Se'l requereix per tal que el secretari/ària / interventor/a presenti escrit justificatiu i aclaratiu de quines de les dues opcions s'ha dut a terme en el present procediment i justificació de despeses degudament esmenada."

El 15 de febrer de 2019 es respon aquest requeriment aportant documentació mitjançant certificació de la Secretària-Interventora de 15 de febrer de 2019 amb relació a les despeses justificades al formulari i a la seva aprovació per l'òrgan competent del Consistori.

El 4 de març de 2019 es formula nou requeriment per adjuntar el formulari justificatiu de despesa, que es respon el 8 de març de 2019 aportant de nou el certificat de la Secretaària-interventora, el formulari justificatiu i la fotografia de la instal·lació dels sensors de velocitat.

Per tant, la justificació es presenta dins el termini previst a l'efecte.

- La justificació de despeses s'ha presentat en forma, mitjançant el model normalitzat aprovat a l'efecte, incorpora també la memòria de finalització de les obres i les fotografies corresponents a les actuacions realitzades (instal·lació d'una taula de so i d'un sensor de velocitat).
- La justificació de despeses s'ha tramitat electrònicament a través del Portal Municipal de Tràmits dels ens locals i altres administracions.

b) Anàlisi del contingut de la documentació justificativa presentada.

Considerant el conjunt de la documentació justificativa consultada, s'ha comprovat el seu contingut verificant els aspectes exposats a continuació.

Per executar la subvenció atorgada en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019", l'Ajuntament no fa constar la formalització dels contractes menors referits a la sol·licitud.

Previ requeriment d'esmena del centre gestor, realitzat a través del PMT el dia 5 de febrer de 2019, el 15 de febrer de 2019 el beneficiari respon aportant documentació mitjançant certificació de la Secretària-Interventora signada el 15 de febrer de 2019 fent constar que la despesa corresponent al contracte d'instal·lació d'un sistema de control per la detecció de velocitat via radars, per 5.021,19 €, va ser aprovada en sessió de la Junta de Govern de 3 de maig de 2018 i que l'autorització i disposició de despesa es va aprovar prèviament, el 17 d'abril de 2018.

Es fa constar que la despesa corresponent als 7.132,95 € no s'ha aprovat com a contracte menor.

El 8 de març de 2019, previ requeriment, es torna a aportar el certificat de la Secretaària-Interventora, la fotografia del sensor de velocitat i el formulari justificatiu M4-001-16 i fotografia dels sensors de velocitat. No s'adjunta de nou el formulari M4-

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

002-16 que va ser aportat en realitzar el tràmit de justificació inicialment el dia 28 de desembre de 2018.

Considerant el conjunt de la documentació justificativa s'ha comprovat el seu contingut verificant:

- Que s'ha presentat la documentació d'acord amb l'establert a les bases de la convocatòria, en base al model normalitzat aprovat.

  Entre la documentació aportada hi figura el compte justificatiu o memòria econòmica amb la relació de les despeses realitzades (formulari M4-001-16) i la memòria de finalització de l'obra (formulari M4-001-16).

- A nivell material, d'acord amb l'exposat en aquests formularis, les activitats descrites estarien relacionades amb l'objecte de la subvenció en estar referides a millores en equipaments i espais públics.

  Concretament, segons la memòria de finalització de l'obra (M-002-16), les activitats realitzades han estat:
  - Subministrament i instal·lació d'una taula de so per Radio Roda.
  - Subministrament i instal·lació d'un sensor de velocitat al semàfor de La Creu.

- El compte justificatiu, o memòria econòmica, inclou un detall de les despeses realitzades i dels contractes adjudicats. S'informen tots els camps dels formularis.
- Que la suma de les factures justificades, pel seu import total, ascendeix a 12.154,14 € i es correspon amb la suma de les despeses derivades dels contractes de subministraments a què es refereix la certificació de la Secretària-Interventora signada el 15 de febrer de 2019.

  En aquest document es fa constar que les bases d'execució del pressupost estableixen que les despeses de més de 3.000 € s'han d'aprovar per acord de la Junta de Govern. Seguidament s'exposa que la despesa corresponent al contracte d'instal·lació d'un sistema de control per la detecció de velocitat via radars, per 5.021,19 €, va ser aprovada en sessió de la Junta de Govern de 3 de maig de 2018 i que l'autorització i disposició de despesa es va aprovar prèviament, el 17 d'abril de 2018. A continuació es fa constar que la despesa corresponent als 7.132,95 € s'ha aprovat sense l'aprovació prèvia del contracte menor a causa d'un problema de descoordinació entre els serveis intervinents.

  Cal fer constar la conveniència de realitzar les tramitacions oportunes per aprovar i adjudicar els contractes menors abans de la seva execució i pagament.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

D'acord amb aquesta certificació, considerant la despesa aprovada, queda justificat el cost total de l'actuació subvencionada.

- Les despeses que consten al formulari justificatiu guarden 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.
- Que a la justificació presentada i analitzada en el marc del control financer s'especifica la modalitat d'execució emprada, la qual es correspon amb la informada quan es va presentar la sol·licitud. En concret, la modalitat és la relativa a propi ens mitjançant contractació.
- Que a la relació de despeses es fa constar el capítol pressupostari al que s'imputen les despeses. S'observa que, qualitativament, es tracta de despesa elegible de capítol 6, d'acord amb el règim regulador aplicable i, en concret, amb el previst per les actuacions subsumibles a l'àmbit de Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica, a l'art. 12.3 de les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació.
- Que tant la data d'emissió de les factures com la data de pagament o reconeixement de les obligacions derivades de les factures relacionades s'inclou dins el termini d'execució previst.

  També s'observa que la data d'aprovació o reconeixement de l'obligació és posterior a la data d'emissió de la factura. Per tant, des d'un punt de vista temporal, les despeses justificades són elegibles.

- Que no s'han reiterat o repetit factures a la justificació presentada.
- Que la documentació presentada identifica el cost total, per import de 12.154,14€ del qual és subvencionable el 100% de l'import.

  S'observa que, en relacionar les diferents factures, s'indica el percentatge d'imputació del cost de cadascuna a la subvenció de la Diputació de Barcelona.

  S'observa que l'import total justificat i imputat a la subvenció concedida amb aquesta certificació coincideix amb l'import del preacord formalitzat parcialment.

- Que al formulari de justificació es fa constar l'estructura de finançament de l'actuació i s'indiquen les fonts de finançament de les actuacions realitzades en el marc del preacord parcialment formalitzat.

  Concretament, es fa constar un cost de l'actuació de 12.154,14 € aportats en la seva totalitat per la Diputació de Barcelona.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Que el cost total de l'actuació que s'informa coincideix amb l'import de les factures relacionades al mateix formulari de justificació M4-001-16.
- A la sol·licitud presentada es va fer constar un cost de l'actuació de 12.154,14€ es van sol·licitar 12.154,14 € i es va concedir el mateix import.
- Que la subvenció a satisfer per la Corporació, finalment concedida, no supera el cost total de l'actuació.
- Es fa constar, com a declaració responsable, que entre les despeses justificades no s'hi ha inclòs l'IVA deduïble.
- Es fa constar la declaració responsable del beneficiari d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social abans de realitzar el pagament, en el mateix formulari de justificació.
- En finalitzar l'actuació, l'ens destinatari ha enviat la memòria normalitzada de finalització (formulari M4-002-16) i fotografies de les actuacions realitzades, d'acord amb l'art. 8 del Decret de formalització núm. 13561.

  La documentació justificativa presentada fa constar la finalització de l'actuació, tot i tractar-se d'un ajut relatiu a un preacord parcialment formalitzat.

Per tant, en general la documentació presentada s'ajusta als termes previstos al règim regulador de la subvenció.

8.4. Justificació de despeses de la subvenció concedida per Decret 1432 de 13 de febrer de 2019 s'aprova la quarta formalització parcial del nou preacord "Millores d'equipaments i espai públic (4)" per import de 58.175,62 € amb consignació a l'exercici 2019.

A l'article 2.1 "Execució de l'actuació" de la part resolutiva del decret de formalització del preacord s'estableix que la despesa s'ha d'executar en el període comprés entre l'1 de gener de 2016 i el 30 de novembre de 2019. La despesa s'ha de justificar com a màxim el 30 de novembre de 2019.

Mitjançant decret de la Presidència núm. 14402/19 es modifica el termini de justificació previst a les Instruccions de gestió de preacords derivats de les Meses de Concertació disposant finalitza el 31 de març de 2021 i que el centre gestor pot establir un termini inferior al màxim possible, d'acord amb la formalització del preacord presentada per l'ens.

Per tant, el termini de justificació establert al decret s'adequa al màxim establert per la modificació de les Instruccions de gestió.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

Als articles 4 i 5 de l'apartat segon del decret de formalització s'especifiquen les condicions de la justificació.

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.

Obra a l'expedient la justificació de despeses presentada per l'Ajuntament de Roda de Ter consistent en els formularis normalitzats M4-001-16 i M4-002-16.

A continuació es detalla la relació de documents aportats:

- Formularis M4-001-16 i M4-002-16.
- Fotografies de les actuacions.

A partir de la documentació presentada s'observa el següent:

- Segons el Decret Núm. 1432 de 13 de febrer de 2019 la despesa s'ha de justificar com a màxim el 30 de novembre de 2019.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

El 15 de març de 2019 es presenta, a través del PMT, el formulari normalitzat M4-001-16 de justificació de despeses, juntament amb el formulari M4-002-16, relatiu a la memòria de finalització de l'actuació en haver conclòs l'activitat corresponent al preacord formalitzat, i fotografies de les actuacions.

Seguidament, el 26 de març de 2019, es realitza un requeriment d'esmena fent constar que:

"Recordeu que, tal i com indica el punt 9.5 de la notificació d'aprovació:

"5. 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."

Per tant, hauríeu d'enviar la fotografia del cartell de senyalització d'obres.."

- La justificació de despeses s'ha presentat en forma, mitjançant el model normalitzat aprovat a l'efecte, incorpora també la memòria de finalització de les obres i les fotografies corresponents a les actuacions realitzades (instal·lació d'una taula de so i d'un sensor de velocitat).

  Tot i el requeriment de 26 de març de 2019, no s'aporta evidència del cartell a través de PMT.

  Respecte l'exigibilitat del cartell d'obra, l'art. 21.1 de les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació estableix que "Tota actuació finançada per la Diputació de Barcelona, llevat de l'àmbit de solvència financera, ha de comptar amb la corresponent identificació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019". En resten exemptes aquelles actuacions amb una aportació de la Diputació de Barcelona inferior als 50.000,00 €. Així mateix, en cas d'obres cofinançades, l'art. 21.5 estableix que la senyalització amb cartell d'obres s'haurà d'incorporar quan el finançament de la Corporació sigui el majoritari.

- La justificació de despeses s'ha tramitat electrònicament a través del Portal Municipal de Tràmits dels ens locals i altres administracions.

b) Anàlisi del contingut de la documentació justificativa presentada.

Considerant el conjunt de la documentació justificativa consultada, s'ha comprovat el seu contingut verificant els aspectes exposats a continuació.

Per executar la subvenció atorgada en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019", l'Ajuntament fa constar la formalització dels contractes menors referits a la sol·licitud:

- Contracte menor d'obres de reparació de la coberta i la barbacana de les cases situades a l'accés als jardins de La Blava, adjudicat el 3 de maig de 2018 per 17.477,72 €.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Contracte menor d'obres d'instal·lació d'una cruïlla regulada mitjançant semàfors al C. Barcelona, C. Puigcebró i plaça Verdaguer (carretera C-153, pk. 6,424) i anul·lar el smàfor de polsador de vianants existent actualment cal C. Barcelona (carretera C-153 pk 6,460), adjudicat el 28 d'agost de 2018 per 40.697,90 €.

Considerant el conjunt de la documentació justificativa s'ha comprovat el seu contingut verificant el següent:

- Que s'ha presentat la documentació d'acord amb l'establert a les bases de la convocatòria, en base al model normalitzat aprovat.

  Entre la documentació aportada hi figura el compte justificatiu o memòria econòmica amb la relació de les despeses realitzades (formulari M4-001-16) i la memòria de finalització de l'obra (formulari M4-001-16).

- A nivell material, d'acord amb l'exposat en aquests formularis, les activitats descrites estarien relacionades amb l'objecte de la subvenció en estar referides a millores en equipaments i espais públics.

- Concretament, segons la memòria de finalització de l'obra (M-002-16), les activitats realitzades han estat:
  - Instal·lació d'una cruïlla regulada mitjançant semàfors a la plaça Verdaguer, C/ Puigcebró.
  - Reparació cobertes i barbacanes cases accés a La Blava.

- El formulari M4-001-16 inclou un detall de les despeses realitzades i dels contractes adjudicats. S'informen tots els camps.

- Que la suma de les factures justificades, pel seu import total, ascendeix a 58.172,52 € i es correspon amb la suma de les despeses derivades dels contractes a què es refereix el formulari justificatiu:
  - Contracte menor d'obres de reparació de la coberta i la barbacana de les cases situades a l'accés als jardins de La Blava, adjudicat el 3 de maig de 2018 per 17.477,72 €.
  - Contracte menor d'obres d'instal·lació d'una cruïlla regulada mitjançant semàfors al C. Barcelona, C. Puigcebró i plaça Verdaguer (carretera C-153, pk. 6,424) i anul·lar el semàfor de polsador de vianants existent actualment cal C. Barcelona (carretera C-153 pk 6,460), adjudicat el 28 d'agost de 2018 per 40.697,90 €.
- Les despeses que consten al formulari justificatiu, considerant el seu concepte o descripció, guarden 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.
- Que a la justificació presentada i analitzada en el marc del control financer s'especifica la modalitat d'execució emprada, la qual es correspon amb la

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

informada quan es va presentar la sol·licitud. En concret, la modalitat és la relativa a propi ens mitjançant contractació.

- Que a la relació de despeses es fa constar el capítol pressupostari al que s'imputen les despeses. S'observa que, qualitativament, es tracta de despesa elegible de capítol 6, d'acord amb el règim regulador aplicable i, en concret, amb el previst per les actuacions subsumibles a l'àmbit de Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica, a l'art. 12.3 de les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació.
- Que tant la data d'emissió de les factures com la data de pagament o reconeixement de les obligacions derivades de les factures relacionades s'inclou dins el termini d'execució previst i que la data d'aprovació o reconeixement de l'obligació és posterior a la data d'emissió de la factura. Per tant, des d'un punt de vista temporal, les despeses justificades són elegibles.
- Que no s'han reiterat o repetit factures a la justificació presentada.
- Que la documentació presentada identifica el cost total, per import de 58.175,62 € que s'imputa a la subvenció en un 100% de l'import.

  S'observa que, en relacionar les diferents factures, s'indica el percentatge d'imputació del cost de cadascuna a la subvenció de la Diputació de Barcelona.

  S'observa que l'import total justificat i imputat a la subvenció concedida amb aquesta certificació coincideix amb l'import del preacord formalitzat parcialment.

- Que al formulari de justificació es fa constar l'estructura de finançament de l'actuació i s'indiquen les fonts de finançament de les actuacions realitzades en el marc del preacord parcialment formalitzat.

  Concretament, es fa constar un cost de l'actuació de 58.175,62 € aportats en la seva totalitat per la Diputació de Barcelona.

- Que el cost total de l'actuació que s'informa coincideix amb l'import de les factures relacionades al mateix formulari de justificació M4-001-16.
- A la sol·licitud presentada es va fer constar un cost de l'actuació de 58.175,62 € es van sol·licitar 58.175,62 € i es va concedir el mateix import.
- Que la subvenció a satisfer per la Corporació, finalment concedida, no supera el cost total de l'actuació.
- Es fa constar, com a declaració responsable, que entre les despeses justificades no s'hi ha inclòs l'IVA deduïble.
- Es fa constar la declaració responsable del beneficiari d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social abans de realitzar el pagament, en el mateix formulari de justificació.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- En finalitzar l'actuació, l'ens destinatari ha enviat la memòria de finalització de l'obra (formulari M4-002-16) i les fotografies de les actuacions realitzades, d'acord amb l'art. 8 del Decret de formalització núm. 13561.
- No hi ha evidència del compliment de les obligacions de senyalització de les obres d'acord amb el previst a l'art. 9 del règim aprovat amb el decret de formalització i a les Instruccions de gestió.

  La documentació justificativa presentada fa constar la finalització de l'actuació, tot i tractar-se d'un ajut relatiu a un preacord parcialment formalitzat.

Per tant, en general la documentació presentada s'ajusta als termes previstos al règim regulador de la subvenció.

8.5. Justificació de despeses de la subvenció concedida per Decret de la Presidència núm. 7459, de 5 de juny de 2019, s'aprova la cinquena formalització parcial del preacord "Millores d'equipaments i espai públic (5)" per import de 145.423,98 € previst per l'anualitat 2019.

A l'article 2.1 "Execució de l'actuació" de la part resolutiva del decret de formalització del preacord s'estableix que la despesa s'ha d'executar en el període comprés entre l'1 de gener de 2016 i el 30 de novembre de 2019.

D'acord amb l'art. 4.3 del règim, la despesa s'ha de justificar com a màxim el 30 de novembre de 2019 mitjançant la presentació del document normalitzat M4-001-16.

Mitjançant decret de la Presidència núm. 14402/19 es modifica el termini de justificació previst a les Instruccions de gestió de preacords derivats de les Meses de Concertació disposant finalitza el 31 de març de 2021 i que el centre gestor pot establir un termini inferior al màxim possible, d'acord amb la formalització del preacord presentada per l'ens.

Per tant, el termini de justificació establert al decret s'adequa al màxim establert per la modificació de les Instruccions de gestió.

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.

Als articles 4 i 5 de l'apartat segon del decret de formalització s'especifiquen les condicions de la justificació.

La justificació de les despeses s'efectuarà mitjançant la presentació del document normalitzat M4-001-16.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

Obra a l'expedient la justificació de despeses presentada per l'Ajuntament de Roda de Ter consistent en els formularis normalitzats M4-001-16 i M4-002-16. S'observa que la documentació justificativa s'ha presentat mitjançant dos tràmits diferenciats:

- El 28 de juny de 2019 es presenta, a través del PMT, el formulari normalitzat M4-001-16 de justificació de despeses, juntament amb fotografies de les obres i del cartell de senyalització.
- L'ajuntament beneficiari presenta nova documentació justificativa (formulari M4-001-16) fent constar un import imputat a la subvenció de 38.804,02 €. S'acompanya a aquest formulari la memòria de finalització de l'obra (formulari M4-002-16) i una acta de recepció de les obres de millora de la urbanització de l'avinguda Tecla Sala signada per totes les parts el 5 d'agost de 2019, segons la data de la darrera signatura.

En conjunt, la documentació justificativa aportada amb relació a aquest preacord és la següent.

- Formularis M4-001-16 i M4-002-16.
- Fotografies de les actuacions.
- Fotografia de senyalització de l'obra.

A partir de la documentació presentada s'observa el següent:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Segons el Decret Núm. 1432 de 13 de febrer de 2019 la despesa s'havia de justificar com a màxim el 30 de novembre de 2019. No es fa constar de forma expressa la possibilitat de presentar justificacions parcials.

  Tot i això, revisat el PMT es constata que el preacord es justifica parcialment mitjançant dues tramitacions.

  El 28 de juny de 2019 es presenta, a través del PMT, el formulari normalitzat M4-001-16 de justificació de despeses, juntament amb fotografies de les obres i del cartell de senyalització.

  En aquest formulari es justifiquen despeses imputades a la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona per import de 106.619,95 €.

  Es fa constar un import de preacord sol·licitat de 106.619,95 € d'un preacord formalitzat de 255.206,61 €.

  Per tant, es tracta de la **primera justificació parcial** del total de l'import del preacord.

  Seguidament, 16 de juliol de 2019 es fa constar la verificació de la justificació pel centre gestor comunicant, a través del PMT, el següent:

  > *"En referencia a la justificació de despeses amb número d'entrada 1940043066, heu de tenir en compte que el número del parcial que esteu justificant es el 5. A més, l'import concedit a les dades bàsiques de la sol·licitud l'import concedit es de 145.423,98 euros."*

  A resultes d'aquesta comunicació, l'Ajuntament beneficiari presenta nova documentació justificativa el 9 d'agost de 2019 fent constar un import imputat a la subvenció de 38.804,02 €. Entre la documentació presentada hi figuren els formularis M4-001-16, M4-002-16 i l'acta de recepció de les obres. Per tant, es tracta de **segona justificació parcial** del total de l'import del preacord.

  De la documentació presentada, s'observa l'acreditació de la finalització de les actuacions mitjançant una memòria de finalització de l'obra (formulari M4-002-16) i una acta de recepció de les obres de millora de la urbanització de l'avinguda Tecla Sala signada per totes les parts el 5 d'agost de 2019, segons la data de la darrera signatura.

  L'import del preacord formalitzat, per 145.423,98 €, es justifica mitjançant la presentació de dues justificacions parcials en la que es justifiquen despeses que s'imputen a la subvenció pels imports de 106.619,95 € i 38.804,02 €.

  El resultat de sumar els imports de les despeses justificades i imputades a la subvenció concedida a cada formulari de justificació ascendeix a 145.423,98 €.

- La justificació de despeses s'ha presentat en forma, mitjançant el model normalitzat aprovat (M4-001-16) en dues justificacions parcials:

  - En presentar la primera justificació parcial s'aporten fotografies de les actuacions i del cartell d'obra.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- En presentar la segona justificació parcial, s'aporta el formulari M4-001-16 i la memòria de finalització de les obres (M4-002-16), junt amb l'acta de recepció de l'obra.

- La justificació de despeses s'ha tramitat electrònicament a través del Portal Municipal de Tràmits dels ens locals i altres administracions.

b) Anàlisi del contingut de la documentació justificativa presentada.

Considerant el conjunt de la documentació justificativa consultada, s'ha comprovat el seu contingut verificant els aspectes exposats a continuació.

- ***Primera justificació parcial presentada el dia 28 de juny de 2019, per import 106.619,95 €.***

Per executar la subvenció atorgada en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019", l'Ajuntament fa constar la formalització dels contracte següent:

- Contracte d'obres de millora de la urbanització de l'avinguda tecla sala, adjudicat el 28 d'agost de 2018 per 145.423,98 €, IVA inclòs.

Considerant el conjunt de la documentació justificativa s'ha comprovat el seu contingut verificant el següent:

- Que s'ha presentat la documentació d'acord amb l'establert a les bases de la convocatòria, i en base al model normalitzat aprovat.

  Entre la documentació aportada hi figura el compte justificatiu o memòria econòmica amb la relació de les despeses realitzades (formulari M4-001-16) i dues fotografies de les actuacions desenvolupades. No s'acompanya la memòria de finalització de l'obra (formulari M4-002-16), que s'incorpora a la següent i darrera justificació parcial presentada el 9 d'agost de 2019 junt amb l'acta de recepció de l'obra.

- A nivell material, d'acord amb l'exposat en aquests formularis, les activitats descrites estarien relacionades amb l'objecte de la subvenció en estar referides a millores en equipaments i espais públics.

- El formulari M4-001-16 inclou un detall de les despeses realitzades i dels contractes adjudicats. S'informen tots els camps.

- La suma de les factures justificades, pel seu import total, ascendeix a 106.619,95 € i es correspon amb un 73,32% de les despeses derivades del contracte a què es refereix el formulari justificatiu per import d'adjudicació de 145.423,98 €.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

L'import que queda pendent de justificar, del preu total adjudicat, s'acredita a la propera justificació parcial presentada.

- Les despeses que consten al formulari justificatiu, considerant el seu concepte o descripció, guarden 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.

- Que a la justificació presentada i analitzada en el marc del control financer s'especifica la modalitat d'execució emprada, la qual es correspon amb la informada quan es va presentar la sol·licitud. En concret, la modalitat és la relativa a propi ens mitjançant contractació.

- Que a la relació de despeses es fa constar el capítol pressupostari al que s'imputen les despeses. S'observa que, qualitativament, es tracta de despesa elegible de capítol 6, d'acord amb el règim regulador aplicable i, en concret, amb el previst per les actuacions subsumibles a l'àmbit de Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica, a l'art. 12.3 de les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació.

- Que tant la data d'emissió de les factures com la data de pagament o reconeixement de les obligacions derivades de les factures relacionades s'inclou dins el termini d'execució previst i que la data d'aprovació o reconeixement de l'obligació és posterior a la data d'emissió de la factura. Per tant, des d'un punt de vista temporal, les despeses justificades són elegibles.
- Que no s'han reiterat o repetit factures a la justificació presentada.
- Que la documentació presentada identifica el cost total, per import de 145.423,98 €, que s'imputa a la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona en un 100% de l'import.
  Aquest cost es correspon amb el preu d'adjudicació del contracte d'obra que s'informa al mateix formulari.

  Es justifica parcialment en dos tràmits diferenciats. D'acord amb el formulari analitzat, es justifiquen despeses per 106.619,95 €.

  S'observa que, en relacionar les diferents factures, s'indica el percentatge d'imputació del cost de cadascuna a la subvenció de la Diputació de Barcelona.

- Que al formulari de justificació es fa constar l'estructura de finançament de l'actuació i s'indiquen les fonts de finançament de les actuacions realitzades en el marc del preacord parcialment formalitzat.

  Concretament, es fa constar un cost de l'actuació de 145.423,98 € aportats en la seva totalitat per la Diputació de Barcelona.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Que el cost total de l'actuació que s'informa no es correspon amb l'import de les factures relacionades al formulari de justificació parcial M4-001-16 en la mesura que les despeses justificades ascendeixen a 106.619,95 € i representen un amb un 73,32% del cost total.
- A la sol·licitud presentada es va fer constar un cost de l'actuació de 58.175,62 € es va sol·licitar la formalització de 58.175,62 € i es va concedir el mateix import.
- Que la subvenció a satisfer per la Corporació, finalment concedida, no supera el cost total de l'actuació.
- Es fa constar, com a declaració responsable, que entre les despeses justificades no s'hi ha inclòs l'IVA deduïble.
- Es fa constar la declaració responsable del beneficiari d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social abans de realitzar el pagament, en el mateix formulari de justificació.
- En finalitzar l'actuació, l'ens destinatari ha enviat la memòria de finalització de l'obra (formulari M4-002-16) i les fotografies de les actuacions realitzades, d'acord amb l'art. 8 del Decret de formalització núm. 13561.

- ***Segona justificació parcial presentada el dia 9 d'agost de 2019, per import 38.804,02€.***

Per executar la subvenció atorgada en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019", l'Ajuntament fa constar la formalització dels contracte següent:

- Contracte d'obres de millora de la urbanització de l'avinguda tecla sala, adjudicat el 28 d'agost de 2018 per 145.423,98 €, IVA inclòs.

Considerant el conjunt de la documentació justificativa s'ha comprovat el seu contingut verificant el següent:

- Que s'ha presentat la documentació d'acord amb l'establert a les bases de la convocatòria, en base al model normalitzat aprovat.

  Entre la documentació aportada hi figura el compte justificatiu o memòria econòmica amb la relació de les despeses realitzades (formulari M4-001-16) i dues fotografies de les actuacions desenvolupades. Amb aquesta justificació parcial i final s'acompanya la memòria de finalització de l'obra (formulari M4-002-16) i l'acta de recepció aixecada el 22 de juliol de 2019.
- A nivell material, d'acord amb l'exposat en aquests formularis, les activitats descrites estarien relacionades amb l'objecte de la subvenció en estar referides a millores en equipaments i espais públics.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- El formulari M4-001-16 inclou un detall de les despeses realitzades i dels contractes adjudicats. S'informen tots els camps.

- Que la suma de les factures justificades, pel seu import total, ascendeix a 38.804,02 € i es correspon amb un 26,68% de les despeses derivades del contracte a què es refereix el formulari justificatiu per import d'adjudicació de 145.423,98 €. L'import que queda pendent de justificar, del preu total adjudicat, s'acredita a la propera justificació parcial presentada.

- Les despeses que consten al formulari justificatiu, considerant el seu concepte o descripció, guarden 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.

- Que a la justificació presentada i analitzada en el marc del control financer s'especifica la modalitat d'execució emprada, la qual es correspon amb la informada quan es va presentar la sol·licitud. En concret, la modalitat és la relativa a propi ens mitjançant contractació.

- Que a la relació de despeses es fa constar el capítol pressupostari al que s'imputen les despeses. S'observa que, qualitativament, es tracta de despesa elegible de capítol 6, d'acord amb el règim regulador aplicable i, en concret, amb el previst per les actuacions subsumibles a l'àmbit de Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica, a l'art. 12.3 de les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació.

- Que tant la data d'emissió de les factures com la data de pagament o reconeixement de les obligacions derivades de les factures relacionades s'inclou dins el termini d'execució previst i que la data d'aprovació o reconeixement de l'obligació és posterior a la data d'emissió de la factura.

  Per tant, des d'un punt de vista temporal, les despeses justificades són elegibles.

- Que no s'han reiterat o repetit factures a la justificació presentada.
- Que la documentació presentada identifica el cost total, per import de 145.423,98 €, que s'imputa a la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona en un 100% de l'import.
  Aquest cost es correspon amb el preu d'adjudicació del contracte d'obra que s'informa al mateix formulari.

  Es justifica parcialment en dos tràmits diferenciats. D'acord amb el formulari analitzat, es justifiquen despeses per 38.804,02 €.

  S'observa que, en relacionar les diferents factures, s'indica el percentatge d'imputació del cost de cadascuna a la subvenció de la Diputació de Barcelona.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

S'observa que l'import total justificat i imputat a la subvenció concedida amb aquesta justificació de despeses i amb l'anterior justificació parcial coincideix amb l'import total del preacord formalitzat parcialment.

- Que al formulari de justificació es fa constar l'estructura de finançament de l'actuació i s'indiquen les fonts de finançament de les actuacions realitzades en el marc del preacord parcialment formalitzat.

  Concretament, es fa constar un cost de l'actuació de 145.423,98 € aportats en la seva totalitat per la Diputació de Barcelona.

- Que el cost total de l'actuació que s'informa no es correspon amb l'import de les factures relacionades al formulari de justificació parcial M4-001-16 en la mesura que les despeses justificades ascendeixen a 38.804,02 € i representen un amb un 26,68% del cost total.
- A la sol·licitud de formalització presentada es va fer constar un cost de l'actuació de 145.423,98 € es van sol·licitar 145.423,98 € i es va concedir el mateix import.
- Que la subvenció a satisfer per la Corporació, finalment concedida, no supera el cost total de l'actuació.
- Es fa constar, com a declaració responsable, que entre les despeses justificades no s'hi ha inclòs l'IVA deduïble.
- Es fa constar la declaració responsable del beneficiari d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social abans de realitzar el pagament, en el mateix formulari de justificació.
- En tractar-se d'una actuació finalitzada, l'ens destinatari ha enviat la memòria de finalització de l'obra (formulari M4-002-16) i l'acta de recepció de les obres de millora de la urbanització de l'avinguda Tecla Sala signada per totes les parts el 5 d'agost de 2019, segons la data de la darrera signatura.

  D'acord amb aquesta acta, signada el 22 de juliol de 2019 per les parts, les obres haurien finalitzat i estarien en bon estat, d'acord amb les prescripcions tècniques i administratives del contracte, i es donaria per rebuda l'obra.

  Les fotografies de les actuacions realitzades s'aporten amb la justificació parcial anterior, d'acord amb l'art. 8 del Decret de formalització.

  A més, amb la justificació parcial anterior s'aporta evidència del compliment de les obligacions de senyalització de les obres d'acord amb el previst a l'art. 9 del règim aprovat amb el decret de formalització i a les Instruccions de gestió.

  La documentació justificativa presentada fa constar la finalització de l'actuació, tot i tractar-se d'un ajut relatiu a un preacord parcialment formalitzat.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Per tant, en general la documentació presentada s'ajusta als termes previstos al règim regulador de la subvenció.

8.6. Justificació de despeses de la subvenció concedida per Decret de la Presidència núm. 4568, de 18 de maig de 2020, s'aprova la sisena formalització parcial del preacord "Millores d'equipaments i espai públic (6)" per import de 65.223,04 € previst per l'anualitat 2020.

La mostra sotmesa a control financer és l'operació núm. 2004027617, per import de 65.223,04 € i es correspon amb l'ajut pagat prèvia justificació del sisè preacord parcial formalitzat per Decret de la Presidència núm. 4568, de 18 de maig de 2020.

La revisió de la justificació d'aquest ajut s'ha realitzat en base a la documentació presentada per l'ens beneficiari i també considerant la documentació aportada a requeriment d'aquesta Intervenció, en el marc dels treballs de control financer realitzats respecte la mostra seleccionada.

A l'article 2.1 "Execució de l'actuació" de la part resolutiva del decret de formalització del preacord s'estableix que la despesa s'ha d'executar en el període comprés entre l'1 de gener de 2016 i el 31 de desembre de l'any al que la Diputació l'hagi imputat al seu pressupost. Al cas present finalitzaria el 31 de desembre del 2020.

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.

Als articles 4 i 5 de l'apartat segon del decret de formalització s'especifiquen les condicions de la justificació.

La justificació de les despeses s'efectuarà mitjançant la presentació del document normalitzat M4-001-16.

D'acord amb l'art. 4.2 del règim, la despesa s'ha de justificar en base als dos períodes següents:

- Un primer període fins el 30 de novembre de 2020.
- Un segon període que s'obre l'1 de febrer i es tanca el 31 de març de 2021.

Mitjançant decret de la Presidència núm. 14402/19 es modifica el termini de justificació previst a les Instruccions de gestió de preacords derivats de les Meses de Concertació disposant finalitza el 31 de març de 2021 i que el centre gestor pot establir un termini inferior al màxim possible, d'acord amb la formalització del preacord presentada per l'ens.

Per tant, el termini de justificació establert al decret s'adequa al màxim establert per la modificació de les Instruccions de gestió.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

Consta a l'expedient la justificació de despeses presentada per l'Ajuntament de Roda de Ter consistent en els formulari normalitzat M4-001-16 mitjançant el tràmit de sol·licitud d'esmena de la justificació.

A continuació es detalla la relació de documents aportats:

- La justificació de despeses s'ha presentat en temps i forma. Segons el Decret núm. 4568 de data 18 de maig 2020, la despesa s'ha de justificar en un dels dos períodes de justificació establerts:
    - Un primer període fins el 30 de novembre de 2020.
    - Un segon període que s'obre l'1 de febrer i es tanca el 31 de març de 2021.

  El 23 d'agost de 2019 es va presentar, a través de PMT, formulari de formalització de preacord per import de 49.673,91 € i posteriorment, mitjançant un tràmit de sol·licitud d'esmena del dia 13 d'abril de 2020, es va presentar la documentació justificativa (formularis M4-001-16 i M4-002-16).

  Seguidament, es va formular un requeriment d'esmena pels 49.673,91 € el dia 29 d'abril de 2020 i es va presentar de nou la sol·licitud de formalització del preacord per 65.223,04 € consignats a l'anualitat 2020. Comunicada l'aprovació a través del PMT el dia 10 de juny de 2020 i notificat l'acte administratiu, el dia

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

15 de juny de 2020 es va tornar a presentar a través del PMT el formulari M4-001-16 actualitzant l'import justificat.

Tot i això, quan es torna a presentar la documentació justificativa el dia 15 de juny de 2020 no es torna a aportar el formulari M4-002-16 que va ser presentat dia 13 d'abril de 2020 actualitzant l'import justificat. Per tant, aquest últim segueix fent referència a l'import de 49.673,91 € enlloc de 65.223,04 €.

No es formula un requeriment d'esmena en aquest sentit.

Malgrat l'anterior, la justificació de despeses s'ha presentat en forma, mitjançant el model normalitzat aprovat. S'adjunta a aquest document la memòria de finalització de les obres. No s'acompanyen les fotografies corresponents a les actuacions realitzades.

- La justificació de despeses s'ha tramitat electrònicament a través del Portal Municipal de Tràmits dels ens locals i altres administracions.

b) Anàlisi del contingut de la documentació justificativa presentada.

En el marc del control 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 i justificats a la documentació presentada amb relació al preacord formalitzat.

A fi de justificar la subvenció consistent a atorgar un ajut econòmic, en el marc de les meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019" per l'actuació de "Millores d'equipaments i espai públic" amb Codi XGL 18/X/256735, l'ens beneficiari ha aportat la següent documentació:

- Factura núm. 2019/3520 de data 30/11/2019 emesa per la Fundació Tac Osona en concepte de "Enjardinament la blava" per import de 48.399,10 € (IVA inclòs).

  S'aporta també al control evidència de l'ordre de transferència bancaria (relació de pagaments amb núm. T/2020/5) de 48.399,10 €, a favor de la Fundació Tac Osona en concepte de "Projecte millora jardins de les cases de les blaves segons pressupost JAR 2019/03/67" amb data 20/01/2020.

- Factura núm. 219/1384 de data 30/04/2019 emesa per Muntatges 7 Cases SL en concepte de "Arranjament passera del Molins" per import de 14.974,96 € (IVA inclòs).

  S'aporta també al control evidència de l'ordre de transferència bancaria (relació de pagaments amb núm. T/2019/26) de 14.974,96 €, a favor de Muntatges 7 Cases S.L en concepte "Reparació dels mòduls aixafats de la passera dels Molins Exp.1379-000005-2019", amb data 15/05/2019.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Factura núm. 219/2757 de data 27/09/2019 emesa per Obres i Reformes Gurb SL en concepte de “Reparació teulada de l'ajuntament” per import de 22.599,17 € (IVA inclòs).

  S’aporta també al control evidència de l’ordre de transferència bancaria (relació de pagaments amb núm. T/2019/60) de 22.599,17 €, beneficiari Obres i Reformes Gurb SL en concepte “Teulada 1 edifici entrada principal. Extracció de teules trencades i col·locar-ne de noves”, amb data 09/10/2019.

- Factura núm. 2020/643 de data 19/03/2020 emesa per FCC Aqualia S.L. en concepte de “Substitució conductes aigua potable carrer Ferran Alsina” per import de 15.549,13 € (IVA inclòs).

  S’aporta també al control comprovant bancari de banc BBVA de la transferència de 15.549,13 € a favor de l’entitat FCC Aqualia S.L, figurant com a data valor del càrrec el 26/03/2020.

La suma total dels imports de les quatre factures presentades per l’ajuntament de Roda de Ter ascendeix a 101.522,36 €.

Per tant, l’ajuntament de Roda de Ter ha realitzat un pagament total de 101.522,36 € que coincideix amb l’import de les factures presentades.

Considerant el conjunt de la documentació justificativa presentada a la Corporació per part del beneficiari, s’ha comprovat el seu contingut verificant els aspectes següents:

- Que s’ha presentat la documentació justificativa d’acord amb l’establert a les bases de la convocatòria, utilitzant el model normalitzat aprovat. Entre la documentació aportada hi figura el formulari M4-001-16 amb la relació de les despeses executades.
- L’art. 9.5 del règim aprovat a l’acord segon del sisè decret de formalització parcial fa constar que el compliment dels requisits d’identificació s’ha de fer constar en el moment de justificar les despeses. En actuacions consistents en execució d’obres, mitjançant la presentació de fotografies de l’obra subvencionada.

  S’emet comunicació de verificació de la justificació, a través del PMT, el dia 28 de juliol de 2020 fent constar el següent:

  “Recordeu que, tal i com indica el punt 8 i 9 de la notificació d'aprovació, l'ens destinatari ha d'enviar al centre gestor el model normalitzat de memòria de finalització de l'obra, la fotografia de l'obra acabada i la fotografia del cartell de senyalització de les obres.”

  Tot i això, no hi ha constància de la presentació de fotografies ni de la incorporació del cartell d’obra o senyalització corresponent.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l’original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Pel que fa a les fotografies d'obra, l'art. 19.2 de les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació del Pla XGL 2016-2019 estableix que *"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. La Diputació de Barcelona podrà fer ús d'aquestes fotografies en el marc de les seves funcions públiques mitjançant publicació en qualsevol suport. L'incompliment d'aquesta obligació pot comportar la devolució dels ingressos percebuts."*

Respecte l'exigibilitat del cartell d'obra, l'art. 21.1 de les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació estableix que "Tota actuació finançada per la Diputació de Barcelona, llevat de l'àmbit de solvència financera, ha de comptar amb la corresponent identificació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019". En resten exemptes aquelles actuacions amb una aportació de la Diputació de Barcelona inferior als 50.000,00 €. Així mateix, en cas d'obres cofinançades, l'art. 21.5 estableix que la senyalització amb cartell d'obres s'haurà d'incorporar quan el finançament de la Corporació sigui el majoritari.

- A nivell material, d'acord amb l'exposat en aquests formularis, les activitats descrites estarien relacionades amb l'objecte de la subvenció en estar referides a actuacions relacionades amb l'actuació "Millores d'equipaments i espai públic."

  Concretament, d'acord amb el formulari M4-001-16, les activitats realitzades són les següents:

  " Actuació 1: Les obres que s'han realitzat fan referència al manteniment i conservació de les baranes i tancaments de protecció i seguretat per les persones, sanejar i anivellar el terreny i plantació de diverses espècies d'arbres al pati posterior de les cases situades al carrer Costa del Ter, núm. 9-11-13-15. Cal fer esment que els coberts contemplats en el plànol núm. 1 d'estat actual, en el dia de la data, estan enderrocats.

  - *Actuació 2: Les obres que s'han realitzat fan referència a la reparació dels elements dels desperfectes ocasionats a la passarel•la sobre la resclosa de la central dels Molins sobre el riu Ter, causats per l'impacte del diversos troncs provinents de l'avinguda de riu del passat dilluns dia 15 d'octubre de 2018. És important portar a terme la reconstrucció dels elements malmesos de la passera, ja que interessa mantenir, tal com es justificava en el projecte de reconstrucció, el context de millorar la mobilitat a peu i en bicicleta entre els municipis de Roda de Ter i Les Masies de Roda, trencant l'efecte barrera que suposa el riu Ter i millorant la connectivitat entre el sector de Sorralta i el sector de l'Esquerda amb el nucli principal de Roda de Ter, al no existir cap possibilitat de pas entre la presa de Sau i el Pont Vell de Roda de Ter.*

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- *Actuació 3: Les obres que s'han realitzat en els 3 edificis de titularitat municipal que conforme l'ajuntament consisteixen en substitucions de bigues i puntals de les teulades tant estructural com d'acabat, que presentaven un perill evident de caiguda de teules vers la via pública i un possible enfonsament de la teulada.*
- *Actuació 4: es va procedir a la substitució d'una conducció d'aigües potables de plom."*

- El formulari M4-001-16 inclou un detall de les despeses realitzades i dels contractes adjudicats. S'informen tots els camps dels formularis.
- Els contractes adjudicats que fa constar el beneficiari al formulari M4-001-16, són els següents:
  - Contracte d'obres d'enjardinament La Blava, aprovat el 7 d'agost de 2019 i adjudicat per 39.999,26 €, sense IVA, més 8.399,84 € d'IVA, que sumen 48.399,84 €.
  - Contracte d'obres d'arranjament passera dels Molins, aprovat el 9 d'abril de 2019, per 12.376,00 €, sense IVA, més 2.598,96 € d'IVA que sumen 14.974,96 €.
  - Contracte d'obres de reparació de la teulada de l'ajuntament, aprovat el 17 de juny de 2019, per 18.677,00 €, sense IVA, més 3.922,17 € d'IVA que sumen 22.599,17 €.
  - Contracte d'obres de substitució de conductes d'aigua potable al carrer Ferran Salina, aprovat el 7 de febrer de 2020, per 12.850,52 €, sense IVA, més 2.698,61 € d'IVA que sumen 15.549,13 €.

  Tot i això, contrastant les dades d'aquests contractes amb les que s'informen al formulari de formalització presentat el 8 de maig de 2020 s'observa que l'import que es consigna com a "IVA inclòs" és realment el valor de l'IVA que s'ha de sumar a l'import del contracte (base imposable). Tenint en compte això, els imports dels contractes amb IVA (preu d'adjudicació) serien els següents:

  - Contracte d'obres d'enjardinament La Blava, aprovat el 7 d'agost de 2019 i adjudicat per 48.399.10 €.
  - Contracte d'obres d'arranjament passera dels Molins, aprovat el 9 d'abril de 2019, per 14.974,96 €.
  - Contracte d'obres de reparació de la teulada de l'ajuntament, aprovat el 17 de juny de 2019, per 22.599,17 €.
  - Contracte d'obres de substitució de conductes d'aigua potable al carrer Ferran Salina, aprovat el 7 de febrer de 2020, per 15.549,13 €.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

L'import total dels preus dels contractes assenyalats ascendeix a 101.522,36 €, IVA inclòs, i a 83.902,78 € sense IVA.

En el marc dels treballs de control s'han aportat els informes de recepció de les obres corresponents:

- Informe de recepció de les obres de reparació de la coberta i part de l'estructura dels edificis municipals de les oficines municipals a la Plaça Major, signat amb data 11 d'octubre de 2021.
- Informe de recepció de les obres d'arranjament dels jardins La Blava, signat amb data 11 d'octubre de 2021.
- Informe de recepció de les obres de reparació dels mòduls aixafats de la passera dels Molins, signat amb data 11 d'octubre de 2021.
- Informe de recepció de les obres de substitució de la canonada d'aigua potable del carrer Ferran Alsina, signat amb data 11 d'octubre de 2021.
- Informe de la nova canalització de la xarxa d'aigua potable del carrer Ferran Alsina, signat amb data 18 de març de 2020.

- La suma de les factures justificades, pel seu import total, ascendeix a 101.522,36 €. Aquest import coincideix amb la suma dels preus d'adjudicació dels contractes que es fan constar al formulari justificatiu.

  Per tant, queda justificat el cost total de l'obra subvencionada.

  Tot i això, no s'ha aportat al control la documentació dels quatre contractes prèviament relacionats, amb la qual cosa no ha estat possible verificar l'import realment aprovat dels mateixos i la seva correspondència amb el que s'informa a la sol·licitud de formalització i al formulari de justificació.

- Que les factures i certificacions o documents probatoris relacionats al model normalitzat de justificació de despeses, i imputades a la subvenció, coincideixen amb les aportades pel beneficiari.

  A més, es comprova que les factures o documents probatoris aportats en el marc del control han estat efectivament pagats. A aquests efectes, s'ha comprovat l'existència dels justificants de pagaments corresponents (mitjançant certificat acreditatiu de transferència bancària, resguard de transferència/abstracte del compte corrent acreditatiu de la transferència...).

- Les despeses que consten al formulari justificatiu guarden 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Que a la justificació presentada i analitzada en el marc del control financer s'especifica la modalitat d'execució emprada, la qual es correspon amb la informada quan es va presentar la sol·licitud. En concret, la modalitat és la relativa a propi ens mitjançant contractació.
- Que a la relació de despeses es fa constar el capítol pressupostari al que s'imputen les despeses. S'observa que, qualitativament, es tracta de despesa elegible de capítol 6, d'acord amb el règim regulador aplicable i, en concret, amb el previst per les actuacions subsumibles a l'àmbit de Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica, a l'art. 12.3 de les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació.
- Que les dates d'emissió de les factures relacionades al formulari M4-001-16 i de pagament s'inclouen dins el termini d'execució previst i aquestes últimes són posteriors a les dates d'emissió de les factures a què corresponen.

- Que no s'han reiterat o repetit factures a la justificació presentada.

- Que la documentació presentada en el marc del control financer permet comprova el cost total informat al formulari justificatiu. Concretament, s'aporten factures i justificants de pagament per import de 101.522,36 €.

  S'observa que, en relacionar les diferents factures al formulari M4-001-16 s'indica una factura per cada contracte i s'especifica el percentatge d'imputació del cost de cadascuna a la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona:

  - Factura núm. 2019/3520 de data 13/12/2019 - per part de Fundació Tac Osona en concepte de Enjardinament la Blava per import de 48.399,10 € (IVA inclòs). S'imputa al 25% a la subvenció concedida.

  - Factura núm. 219/1384 de data 04/05/2019 - per part de Muntatges 7 Cases SL en concepte "Arranjament Oassera del Molins" per import de 14.974,96 € (IVA inclòs). S'imputa al 100% a la subvenció concedida.

  - Factura núm. 219/2757 de data 27/09/2019 - per part de Obres i Reformes Gurb SL en concepte de "Reparació teulada de l'ajuntament" per import de 22.599,17 € (IVA inclòs). S'imputa al 100% a la subvenció concedida.

  - Factura núm. 2020/643 de data 19/03/2020 - per part de FCC Aqualia SL en concepte de "Substitució conductes aigua potable carrer Ferran Alsina" per import de 15.549,13 € (IVA inclòs). S'imputa al 100% a la subvenció concedida.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- L'import que s'imputa a la subvenció concedida amb aquesta justificació de despeses, tenint en compte els diferents percentatge d'imputació, coincideix amb l'import de la subvenció atorgada a l'ajuntament de Roda de Ter.
- Al formulari de justificació es fa constar l'estructura de finançament de l'actuació i s'indiquen les fonts de finançament.

  Concretament, es fa constar un cost de l'actuació de 101.522,36 €. D'aquest import, 65.223,04 € es correspon amb finançament aportat per la Diputació de Barcelona i 36.299,32 € a aportacions d'altres administracions (Pla de Barris, aprovat per la Generalitat de Catalunya).

  L'import que no es finança amb càrrec a l'aportació de la Diputació de Barcelona queda cobert amb una subvenció de la Generalitat, segons el que s'informa formulari M4-001-16. Es tracta d'una aportació del Pla de Barris per 36.299,32€.

  Aquests imports (cost total informat, aportació de la Diputació de Barcelona i aportació de la Generalitat de Catalunya) coincideixen amb els que es fan constar al formulari de sol·licitud de formalització parcial del preacord M2-001-16.

  En el marc dels treballs de control s'ha aportat còpia de la Resolució del conseller de Política Territorial i Obres Públiques de la Generalitat de Catalunya, signada el 23 de juliol de 2009, on consta la concessió d'una subvenció pel finançament del projecte d'intervenció integral al Barri del Nucli Antic per 3.750.000,00 € distribuïda els anys 2009 a 2013, com evidència de la recepció de la subvenció que s'identifica a l'apartat "Faig constar" del formulari M2-001-16 i a l'estructura de finançament informada al formulari justificatiu.

  Tot i això, caldria disposar de documentació que especifiqués la destinació concreta de l'import de 36.299,32 € concedit per la Generalitat a les actuacions que també han estat subvencionades per la Diputació de Barcelona en el marc de les Meses de concertació, a més d'exposar-ho al mateix formulari justificatiu per poder constatar que l'actuació ha comptat amb finançament complet.

- Que el cost total de l'actuació que s'informa a la darrera justificació de despeses coincideix amb l'import de les factures relacionades al formulari de justificació pel 100% del seu cost i amb la suma de les factures aportades en el marc dels treballs de control.
- A la sol·licitud presentada el 8 de maig de 2020 es va fer constar un cost de l'actuació de 101.522,36 €, segons la suma dels contractes adjudicats i executats.

  D'aquest import, 65.223,04 € seran finançats amb la subvenció de la Diputació de Barcelona i els 36.299,32 € restants per la Generalitat de Catalunya.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Tenint en compte el cost total de 101.522,36 € (considerant com a tal la suma de totes les factures justificades i el que s'informa a l'estructura de finançament de l'actuació segons el formulari M4-001-16), coincideix amb el cost total informat a la sol·licitud (segons la suma dels preus d'adjudicació dels contractes).

- Que la subvenció a satisfer per la Corporació, finalment concedida, no supera el cost total de l'actuació.
- Es fa constar, com a declaració responsable, que entre les despeses justificades no s'hi ha inclòs l'IVA deduïble.
- Es fa constar la declaració responsable del beneficiari d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social abans de realitzar el pagament, en el mateix formulari de justificació.
- Finalment, es comprova que s'han complert amb les obligacions de senyalització de les obres previstes a l'art. 9 del règim aprovat amb el decret de formalització i a les Instruccions de gestió.

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 que a data de tancament del present informe s'ha presentat, a través del PMT, el formulari de finalització de l'obra núm. M4-002-16. Mitjançant un requeriment d'esmena realitzat a través del PMT el dia 29 d'abril de 2020 es va fer constar que "*Atès que la formalització parcial del preacord d'import 49.673,91 € s'ha de tornar a enviar esmenada. Una vegada estigui aprovat i rebreu la notificació de l'atorgament de l'aquest ajut, s'haurà de tornar a enviar la justificació de despeses d'acord amb les contractacions indicades a la formalització. Tingueu en compte, que al formulari de justificació a la relació de contractes l'import d'adjudicació (IVA inclòs) és el total de l'adjudicació.*". En resposta al mateix es va presentar el formulari M4-001-16 esmenat però no el M4-002-16.

- A través del PMT, mitjançant el tràmit "Comunicació de justificació VERIFICADA" es fa constar el següent:

  "Recordeu que, tal i com indica el punt 8 i 9 de la notificació d'aprovació, l'ens destinatari ha d'enviar al centre gestor el model normalitzat de memòria de

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

finalització de l'obra, la fotografia de l'obra acabada i la fotografia del cartell de senyalització de les obres."

En el marc dels treballs de control el beneficiari ha presentat fotografies de les actuacions executades. No hi ha constància de la incorporació del cartell d'obra o senyalització corresponent.

8.7. Consideracions generals sobre la justificació de despeses dels sis preacords parcialment formalitzats.

Revisades les justificacions presentades en el marc de les sis formalitzacions parcials, s'observa que el cost total justificat, considerant la suma de totes les factures relacionades als formularis M4-001-16, ascendeix a 256.728,97 €, i que l'import imputat a l'ajut concedit és de 320.429,65 €.

Entre ambdós imports hi ha una diferència de 36.299,32 € (un 89,82%) que s'atribueix a la justificació d'un cost de 101.522,36 € amb la darrera i única justificació de despesa del preacord formalitzat parcialment per decret núm. 4568 de 18 de maig de 2020 i a la imputació a la subvenció concedida d'una quantia de 65.223,04 €.

L'import total imputat a la subvenció concedida ascendeix a 320.429,65 € i coincideix amb l'import total formalitzat, considerant els sis decrets de formalització parcial.

Tal i com s'ha exposat amb anterioritat, en analitzar els decrets de formalització parcial, s'observa que resten pendents de formalitzar 9,58 € que, en conseqüència, tampoc han estat justificats.

La taula següent mostra un detall dels imports formalitzats i dels corresponents al cost total justificat i imputat a la subvenció concedida amb cada decret de formalització parcial del preacord:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

FORMALITZACIONS PARCIALS DEL PREACORD			JUSTIFICACIÓ DE DESPESES			
Decrets de formalització		Import formalitzat	Cost total justificat	Import imputat a l'ajut concedit	Diferència	%
Formalització parcial 1	Decret 3067 de 10 d'abril de 2018	**27.783,56 €**	27.783,56 €	27.783,56 €	0,00 €	100,00%
Formalització parcial 2	Decret 5634 de 6 de juny de 2018	**11.669,31 €**	11.669,31 €	11.669,31 €	0,00 €	100,00%
Formalització parcial 3	Decret 13561 d'11 de desembre de 2018	**12.154,14 €**	12.154,14 €	12.154,14 €	0,00 €	100,00%
Formalització parcial 4	Decret 1432 de 13 de febrer de 2019	**58.175,62 €**	58.175,62 €	58.175,62 €	0,00 €	100,00%
Formalització parcial 5	Decret 7459 de 5 de juny de 2019	**145.423,98 €**	145.423,98 €	145.423,98 €	0,00 €	100,00%
Formalització parcial 6	Decret 4568 de 18 de maig de 2020	**65.223,04 €**	101.522,36 €	65.223,04 €	36.299,32 €*	64,24%
TOTAL		**320.429,65 €**	**356.728,97 €**	**320.429,65 €**	**36.299,32 €**	**89,82%**
Import del preacord després d'aprovar el canvi de destí per decret del president de la Diputació de Barcelona núm. 122, de data 17 de gener de 2019.		**320.439,23 €**				
Diferència		**-9,58 €**				

**L'import que no es finança amb càrrec a l'aportació de la Diputació de Barcelona es finança amb una subvenció de la Generalitat. Segons el formulari M4-001-16 es tracta d'una aportació del Pla de Barris per 36.299,32 €.*

9. Pagaments realitzats.

S'ha comprovat que la Diputació ha abonat els imports següents:

Decrets de formalització		Import formalitzat	Import imputat a l'ajut concedit	Import pagat
Formalització parcial 1	Decret 3067, de 10 d'abril de 2018	27.783,56 €	27.783,56 €	27.783,56 €
Formalització parcial 2	Decret 5634, de 6 de juny de 2018	11.669,31 €	11.669,31 €	11.669,31 €

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Decrets de formalització		Import formalitzat	Import imputat a l'ajut concedit	Import pagat
Formalització parcial 3	Decret 13561, d'11 de desembre de 2018	12.154,14 €	12.154,14 €	12.154,14 €
Formalització parcial 4	Decret 1432, de 13 de febrer de 2019	58.175,62 €	58.175,62 €	58.175,62 €
Formalització parcial 5	Decret 7459, de 5 de juny de 2019	145.423,98 €	145.423,98 €	145.423,98 €
Formalització parcial 6	Decret 4568, de 18 de maig de 2020	65.223,04 €	65.223,04 €	65.223,04 €
TOTAL		**320.429,65 €**	**320.429,65 €**	**320.429,65 €**

Concretament durant l'exercici 2020 s'ha fet efectiu un import total de 320.429,65 €.

10. Anàlisi de la gestió de la despesa.

Pel que fa a l'execució de la despesa de l'expedient, s'ha comprovat que es va aprovar el compromís de despesa (AD) en data 19 de maig de 2020 a l'aplicació pressupostària genèrica G/50200/15000/76260 a favor de l'Ajuntament de Roda de Ter per import de 65.223,04 d'euros, en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019", d'acord amb el Decret Núm.4568 de data 18 de maig de 2020.

En el marc de l'execució no s'han realitzat ajustos de la despesa aprovada.

En general, la distribució de la despesa associada a l'anualitat 2020, s'ha ajustat al ritme d'execució en la mesura que l'import de l'ajut concedit comptabilitzat l'exercici 2020.

En fase de pagament de l'exercici 2020, que és objecte d'anàlisi en aquest informe s'ha observat que, es paga la totalitat de l'ajut concedit (operació O) per import de 65.223,04€ en data 26 d'agost de 2020.

Finalment, s'ha comprovat que no consten rectificacions de despeses ni compensacions.

11. Altres consideracions.

Cal assenyalar que sens perjudici que el procediment de concessió directa estigui emparat per la normativa general aplicable i que estigui justificada, a l'expedient, la concurrència de les causes que n'emparen la tramitació, cal tenir en compte que la concessió directa és excepcional. Per això, cal que els objectes de les subvencions que es concedeixin mitjançant aquests procediments estiguin adequadament delimitats, responguin a raons d'interès públic, social, econòmic i humanitari, i que resulti dificultosa

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

seva concessió per procediment de concurrència competitiva, tal i com especifica l'art. 16.3 de l'OGS, en els seus diferents apartats.

En tot cas, cal fomentar l'ús de procediments de concurrència competitiva en ser el procediment ordinari i preferent de concessió de subvencions.

Així mateix, cal fer constar que, d'acord amb l'art. 123.4 del ROAS, les subvencions no excediran, normalment, del 50% del cost de l'activitat a què s'apliquin, havent de justificar a l'expedient els casos en què les subvencions podran superar aquest import. Per això, cal apostar per justificar a l'expedient o als mateixos actes i acords pels quals s'aprovi la convocatòria i/o la concessió de subvencions, la necessitat de superar aquest percentatge, sigui quin sigui el procediment emprat.

En darrer lloc, d'acord amb l'art. 34 de la LGS, no es podrà realitzar el pagament de la subvenció si el beneficiari no es troba al corrent del compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

L'art. 45.2 de l'OGS admet substituir la verificació d'aquests requisits per una declaració responsable que tindrà una validesa màxima de 6 mesos des de la data de la seva emissió, de manera que caldrà controlar quan expira i, si és el cas, presentar-ne una de nova quan sigui procedent i amb caràcter previ al pagament. Així mateix, l'art. 45.3 de l'OGS estableix que si el beneficiari no s'hi ha oposat de forma expressa, la Diputació de Barcelona obtindrà directament aquesta certificació.

En vista d'això, és recomanable comprovar la concurrència d'aquests requisits abans de la concessió i pagament de la subvenció.

Expedient 2019/0001882

Objecte	**Manteniment de parcs (3) (codi XGL 19/X/263950). Aj. Santa Coloma de Gramenet**
Import subvenció	**1.034.178,69 €***
Tipus d'expedient	**Subvenció. Concessió directa. Meses de concertació**
Centre gestor	**Gerència de Serveis d'Equipaments, Infraestructures Urbanes i Patrimoni Arquitectònic.**
Aplicació pressupostària	**G/50200/15000/46260**

**Import corresponent a la tercera formalització parcial del preacord "Manteniment de parcs (3)" aprovada per decret de la Presidència núm. 13741, de 26 de febrer de 2020.*

El Ple de la Diputació de Barcelona, celebrat el 26 de novembre de 2015, va aprovar el Protocol general del 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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

i el marc general i la metodologia d'implementació de les actuacions i dels recursos que es comprenguin al Pla.

Les Meses de concertació, previstes a la clàusula 12 del Protocol general, 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, es van aprovar les Instruccions de funcionament de les Meses de concertació del Pla XGL 2016-2019. En aquesta resolució s'hi comprèn la regulació del sistema de funcionament de les Meses de concertació, 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.

El 30 de març de 2016, l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet va presentar la sol·licitud de necessitats a efectes de les Meses de Concertació a través del PMT. Aquesta sol·licitud és objecte d'un requeriment d'esmena del 22 d'abril de 2016 al que es dona resposta el dia 10 de maig de 2016. Es verifica la sol·licitud, segons consta al PMT, el dia 12 de maig de 2016.

Celebrada la Mesa de Concertació, per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 7000, de data 12 de juliol de 2016, es va aprovar el preacord "Manteniment de parcs" per import d'1.400.000,00 € €, dins l'àmbit d'actuació "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica" periodificat a les anualitats següents:

Any 2016: 100.000,00 €
Any 2017: 650.000.00 €
Any 2018: 500.000,00 €

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Any 2019: 150.000,00 €

Prèvies sol·licituds de formalització parcial, s'aproven les corresponents formalitzacions mitjançant els decrets següents:

- Decret de la Presidència núm. 1151, de 8 de febrer de 2019, s'aprova la **primera formalització parcial del preacord** "Manteniment de parcs (1)" per import de 100.000 € previst per l'anualitat 2019 en l'àmbit de cooperació "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica" (codi XGL 19/X/263950).

- Decret de la Presidència núm. 4793, de 16 d'abril de 2019, s'aprova la **segona formalització parcial del preacord** "Manteniment de parcs (2)" per import de 265.821,31 € € imputat a l'anualitat 2019 en l'àmbit de cooperació "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica".

- Decret de la Presidència núm. 13741, de 26 de febrer de 2020, s'aprova la **tercera formalització parcial del preacord** "Manteniment de parcs (3)" per import d'1.034.178,69 € previst per l'anualitat 2020 en l'àmbit de cooperació "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica".

La subvenció que se sotmet a control financer és la corresponent a l'import de l'operació comptable "O" amb núm. 2004024469. Es tracta del preacord aprovat per Decret de la Presidència núm. 13741, de 26 de febrer de 2020, s'aprova la **tercera formalització parcial del preacord** "Manteniment de parcs (3)" per import d'1.034.178,69 € previst per l'anualitat 2020".

A més, es tracta d'una subvenció que s'ha vist afectada per les mesures aprovades per a pal·liar les conseqüències de la crisi sanitària provocada per la COVID-19. Dels diferents supòsits contemplats a l'apartat III.4.3 d'aquest informe, per agilitzar les tasques de control, el present es correspondria amb el següent:

> *"b) Expedients de subvencions en els que la convocatòria i/o resolució de concessió estaven aprovades i vigents quan es va declarar l'estat d'alarma i es preveia el compliment d'obligacions o tràmits durant el període d'alarma o les seves pròrrogues (com per exemple, presentació de sol·licituds o de documentació específicament requerida)."*

Tot seguit s'exposen els principals resultats dels treballs de control:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

1. Competència de l'òrgan d'aprovació.

Per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 7000, de 12 de juliol de 2016, es va aprovar el preacord "Manteniment de parcs" per import d'1.400.000,00 € €, dins l'àmbit d'actuació "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica" assignat a les anualitats següents:

Any 2016: 100.000,00 €
Any 2017: 650.000.00 €
Any 2018: 500.000,00 €
Any 2019: 150.000,00 €

D'acord amb l'establert a l'art. 2 de les Instruccions de gestió, els compromisos adquirits als decrets d'aprovació de preacords queden supeditats a la seva formalització posterior i al compliment dels requisits establerts a l'art. 5 de les esmentades Instruccions de gestió.

Els decrets de formalització parcial de preacords aprovats són els següents.

1) Decret de la Presidència núm. 1151, de 8 de febrer de 2019, s'aprova la **primera formalització parcial del preacord** "Manteniment de pacs (1)" per import de 100.000 € previst per l'anualitat 2019 en l'àmbit de cooperació "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica" (codi XGL 19/X/263950).

2) Decret de la Presidència núm. 4793, de 16 d'abril de 2019, s'aprova la **segona formalització parcial del preacord** "Manteniment de pacs (2)" per import de 265.821,31 € imputat a l'anualitat 2019 en l'àmbit de cooperació "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica".

3) Decret de la Presidència núm. 13741, de 26 de febrer de 2020, s'aprova la **tercera formalització parcial del preacord** "Manteniment de parcs (3)" per import d'1.034.178,69 € previst per l'anualitat 2020 en l'àmbit de cooperació "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica".

Cadascun d'aquests decrets aprova la formalització del preacord, el règim regulador de l'actuació preacordada i l'autorització i disposició de la despesa que correspongui amb càrrec a l'aplicació pressupostària a què es consigni cada formalització parcial.

Revisada la normativa aplicable, es verifica que els decrets han estat aprovats per l'òrgan competent.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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) relativa a "Concessió de recursos", del Protocol General del Pla, mitjançant el procediment de concessió directa, aplicable als ajuts que es concedeixen mitjançant les Meses de concertació, i d'acord amb l'establert a les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les meses de concertació, per part del centre gestor competent per raó de la matèria, d'acord amb els arts. 3 i 8 de les Instruccions de gestió de preacords.

Un cop revisada la documentació obrant a l'expedient podem concloure que el procediment de concessió és el previst a la normativa reguladora de la subvenció analitzada, atorgada en el marc de les Meses de Concertació del Pla XGL 2016-2019.

3. Sol·licitud de formalització de preacords.

S'ha comprovat l'aprovació prèvia d'un preacord en el marc de la Mesa de concertació celebrada entre la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, aprovat per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 7000, de data 12 de juliol de 2016, es va aprovar el preacord "Manteniment de parcs" per import d'1.400.000,00 €, dins l'àmbit d'actuació "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica" assignat a les anualitats 2016 (100.000,00 €), 2017 (650.000,00 €), 2018 (500.000,00 €) i 2019 (150.000,00 €).

Tal i com disposa l'art. 2 de les Instruccions de gestió de preacords, a través d'aquest decret la Corporació assumeix el compromís d'abonar les quantitats corresponents als preacords aprovats, supeditat al compliment de les condicions establertes en cas de preacords consistents en ajuts econòmics.

Aquests preacords són objecte de formalització d'acord amb l'establert a l'art. 3 de les Instruccions de gestió de preacords mitjançant l'aprovació d'un acte administratiu prèvia presentació, per part del destinatari de l'ajut, d'una sol·licitud de formalització del preacord en qüestió, d'acord amb l'art. 3.2 de les Instruccions de gestió.

Tal i com disposen els arts. 3.3, 3.4 i 3.5, la formalització dels preacords es duu a terme mitjançant la presentació del document normalitzat aprovat a l'efecte a través del Portal Municipal de Tràmits de la Seu Electrònica Corporativa. Amb aquest tràmit, l'ens acredita que compleix els requisits de l'art. 5 de les Instruccions de gestió de preacords.

L'art. 4 de les Instruccions de gestió estableix el termini per a presentar la formalització fins el 31 d'octubre de 2019.

No obstant, aquest termini ha estat modificat per decret de la Presidència de la Diputació núm. 12067/19, de 29 d'octubre de 2019 (BOPB de 31 d'octubre de 2019) per fer constar que el termini de formalització de preacords s'inicia a partir del seu any d'inici previst i finalitza com a **màxim el 31 de març de 2020.**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

S'ha analitzat la sol·licitud de formalització presentada amb relació a cada formalització parcial:

3.1. Sol·licitud de formalització del preacord posteriorment aprovat per decret de la Presidència núm. 1151, de 8 de febrer de 2019, s'aprova la primera formalització parcial del preacord "Manteniment de pacs (1)" per import de 100.000 € previst per l'anualitat 2019 en l'àmbit de cooperació "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica" (codi XGL 19/X/263950).

L'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet va presentar a la Diputació de Barcelona el primer formulari de formalització de preacord de Meses de concertació amb codi M2-001-16 el dia 30 d'octubre de 2018, d'acord amb l'establert als articles 3, 4 i 5 de les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació. Amb aquest tràmit es presenten dos formularis de formalització M2-001-16 per a manteniments de parcs i manteniments de zones de jocs infantils en els que es formalitzen 100.000 € i 500.000 €, respectivament.

El dia 27 de novembre de 2018 es va adreçar una comunicació general a través del PMT fent constar que "Respecte al formulari de Formalització de preacord corresponent a "Manteniment de parcs" respecte la sol·licitud de formalització parcial del preacord per 100.000 euros:

"*S'ha fet constar el contracte del servei de manteniment parcs i jardins i mobiliari urbà i el del servei de neteja de parcs i jardins i mobiliari urbà desglossat per mensualitats. Tot i que es facturin aquests per mensualitats cal fer constar a les dades d'adjudicació el títol de contracte i import total, sense fer referència al mes de la factura.*
Adjunteu junt amb el formulari els dos contractes objecte de l'ajut."

Seguidament, i sense previ tràmit de l'ajuntament beneficiari, el 29 de novembre de 2018 centre gestor adreça de nou una comunicació general a través del PMT referida al preacord que se sol·licita formalitzar per 500.000 €.

Per tant, el centre gestor realitza els tràmits de "Comunicació general" quan hauria estat idoni emprar el tràmit específic de requeriment d'esmena.

El dia 29 de novembre de 2018 l'Ajuntament beneficiari respon a requeriment del 27 de novembre de 2018 fent constar que: "*En resposta a la vostra comunicació del 27 de novembre de 2018, respecte de la Formalització de preacord corresponent a "Manteniment de parcs" on es formalitzen parcialment 100.000 euros dels contractes del Servei de manteniment parcs i jardins i mobiliari urbà a favor de FOMENTO DE CONSTRUCCIONES Y CONTRATAS, SA, us informem que els imports de l'apartat 5*

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

del formulari M2-001-16 es corresponen a les despeses generades per la continuïtat del contracte, per la qual cosa, des del punt de vista comptable són Autoritzacions, Disposicions i Obligacions independents les unes de les altres. En annex al present escrit s'envia l'acord de Junta de Govern Local de 13 de març de 2018 que així ho acredita."

S'annexa al tràmit el formulari de formalització parcial i certificat de l'acord de Junta de Govern Local de 13 de març de 2018 signat pel Secretari de la Corporació amb el vist-i-plau de l'Alcaldia.

El dia 11 de desembre de 2018 l'Ajuntament torna a realitzar un tràmit a través del PMT sol·licitant que es doni per esmenat el requeriment del dia 29 de novembre de 2018 amb el model de l'actuació que s'adjunta.

Per mitjà d'aquest tràmit, l'ens destinatari sol·licita la formalització parcial de l'aportació de la Diputació, es procedeix en aquest sentit i els imports pendents es formalitzaran a mesura que es doni compliment a les condicions establertes, i fins al límit corresponent a l'import total del preacord.

Per tant, la sol·licitud es presenta dins el termini previst a les Instruccions de gestió.

Mitjançant el formulari de formalització M2-001-16 referit a les actuacions de manteniment de parcs i jardins se sol·liciten 265.821,31 € per l'actuació denominada "**Manteniment de parcs**".

Segons s'hi exposa, l'objectiu és el manteniment integral dels espais verds de la ciutat incloent el manteniment preventiu i corrector dels diferents elements vegetals, el mobiliari urbà (bancs, papereres i altres), obra civil (paviments, aplacats, murs i altres), sistemes de reg i jocs infantils en l'àmbit dels parcs, jardins i altres espais).

La millora dels espais en les zones de jocs infantils es considera una zona jocs que afavoreix la integració dels usuaris amb diversa funcionalitat.

Segons el formulari de sol·licitud, l'estructura de finançament, es fa constar un cost total de 417.948,39 €, dels quals 317.948,39 € s'aporten pel destinatari i 100.000,00 € per la Diputació de Barcelona. Tot l'import de l'ajut sol·licitat es consigna l'exercici 2018.

Es preveu la modalitat d'execució per propi ens mitjançant contractació de serveis associats a inversions. A l'apartat 5 del formulari no s'especifica el nom del contracte ni la data de la seva adjudicació ni l'import. Per contra, s'identifiquen les factures corresponents al Servei de neteja de parcs i jardins i mobiliari urbà dels mesos d'octubre, novembre i desembre de 2017 i al Servei de manteniment de parcs i jardins i mobiliari urbà dels mesos d'octubre, novembre i desembre de 2017.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Efectuat un requeriment al beneficiari el 29 de novembre de 2018, s'aporta l'acord de Junta de Govern Local de 13 de març de 2018 on es fa constar que el 10 de setembre de 2013 es va adjudicar el contracte per la prestació del servei de neteja i manteniment de parcs, jardins i mobiliari urbà de la ciutat per 2 anys, des de l'octubre de 2013, i prorrogable dos anys més. El 29 de setembre de 2015 es va aprovar la primera pròrroga del contracte, del dia 1 d'octubre de 2016 fins el 30 de setembre de 2017, i el 26 de juliol de 2016 es va aprovar la segona pròrroga del dia 1 d'octubre de 2016 fins el 30 de setembre de 2017.

Per acord de la Junta de Govern de 24 d'octubre de 2017 es va acordar la continuïtat del contracte des de l'1 d'octubre de 2017 fins la comunicació de la nova adjudicació.

L'adjudicació del nou contracte s'aprova per acord de la Junta de Govern del 14 de novembre de 2017, formalitzant el contracte el 15 de desembre de 2017.

S'observa que l'import total de les factures que hauria presentat l'adjudicatari amb relació al servei de neteja i manteniment de parcs i jardins al que es va donar continuïtat fins la nova adjudicació, entre l'1 d'octubre i el 31 de desembre de 2017, es corresponen amb la suma total de les factures que s'identifiquen al formulari de formalització de preacord. Ascendeixen, en ambdós documents, a un import total de 417.948,39 €, IVA inclòs.

Finalment, en aquest acord, entre d'altres disposicions, s'aprova l'autorització, disposició i reconeixement de l'obligació per import de 417.948,39 €.

D'acord amb les dades presentades, es tracta d'una actuació inclosa dins l'àmbit del "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica". Definit aquest àmbit, l'art. 12.3 de les Instruccions de Gestió de Meses de concertació del "Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019", estableix que serien subvencionables les despeses de capítols 1,2, 4 i 6 dels pressupostos de despesa dels ens locals.

Per tant, es comprova que la sol·licitud de formalització reuneix les condicions de concertació de l'ajut establertes a l'art. 5 de les Instruccions de gestió de les Meses de Concertació:

- Es concreta l'abast de la formalització. En aquest cas, es formalitzen 100.000,00 €, que representen el 7,14 % del preacord aprovat.

- Es descriu l'actuació que s'executarà.

- Es descriu l'estructura de finançament de les actuacions a realitzar. Les actuacions a subvencionar es refereixen a serveis de manteniment i neteja de parcs i jardins entre la finalització d'un contracte i la comunicació de la nova adjudicació, es comprova que s'especifiquen les dates d'inici i finalització de cadascuna de les actuacions per les que s'emet factura (mesos d'octubre,

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

novembre i desembre del 2017). En vista d'això, al detall del punt 5è del formulari el beneficiari no hi especifica les dades dels contractes adjudicats sinó les de les factures a què es refereixen les actuacions a subvencionar.

A l'acord de Junta de Govern Local de 13 de març de 2018 entre d'altres disposicions, s'aprova l'autorització, disposició i reconeixement de l'obligació per import de 417.948,39 €, corresponents a les factures emeses per activitats realitzades entre la finalització d'un contracte i la nova adjudicació.

Per tant, tot i que al formulari de formalització no s'especifiquen les dades dels contractes adjudicats, queden acreditades mitjançant la presentació del document referit, a requeriment del centre gestor.

- Es fa constar una previsió d'execució indicant a quina anualitat es consigna l'import del preacord procurant ajustar-ho a l'execució de l'actuació. L'actuació formalitzada es periodifica a l'anualitat 2018. Tot i això, les despeses a què es refereix l'actuació subvencionada s'haurien executat l'any 2017, considerant la informació continguda a l'apartat 5 del formulari de formalització.

- Es determina la modalitat d'execució de l'actuació d'entre les previstes a l'art. 10 de les Instruccions. La modalitat prevista és la de pròpia administració mitjançant externalització o contractació.

- En funció de la modalitat d'execució escollida es fan constar les condicions d'execució i periodificació.

- No es fa constar data d'inici i fi de l'execució dels contractes adjudicats al mateix formulari de formalització, on s'exposen les dades de les factures corresponents a actuacions executades entre la finalització d'un contracte i l'adjudicació del següent, relatives al manteniment de la prestació del servei entre les dues dates. No obstant, s'aporta l'acord de Junta de Govern Local de 13 de març de 2018 mitjançant el qual s'acredita la despesa total que es fa constar al formulari de formalització i es pot obtenir informació sobre els contractes adjudicats (data d'adjudicació i imports).

- S'identifica l'àmbit de concertació de l'actuació, d'entre els previstos a la clàusula 10 del Protocol general. També especifica el capítol pressupostari a què s'imputa la despesa elegible d'acord amb l'àmbit de cooperació, d'acord amb l'art. 12 de les Instruccions de gestió.

- D'acord amb l'estructura de finançament que s'informa al formulari, es desprèn que l'actuació per la que se sol·licita l'ajut compta amb finançament complet i que l'aportació de la Diputació, amb altres fonts, no supera el cost total de l'actuació.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

S'observa que el tràmit es realitza pel Secretari de l'Ajuntament i que es presenta a través del PMT.

3.2. Sol·licitud de formalització del preacord corresponent al Decret de la Presidència núm. 4793, de 16 d'abril de 2019, s'aprova la segona formalització parcial del preacord "Manteniment de pacs (2)" per import de 265.821,31 € imputat a l'anualitat 2019.

L'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet va presentar a la Diputació de Barcelona el primer formulari de formalització de preacord de Meses de concertació amb codi M2-001-16 el dia 30 d'octubre de 2018, d'acord amb l'establert als articles 3, 4 i 5 de les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació. Amb aquest tràmit es presenten dos formularis de formalització M2-001-16 per a manteniments de parcs i manteniments de zones de jocs infantils en els que es formalitzen 100.000 € i 500.000 €, respectivament.

El dia 27 de novembre de 2018 es va adreçar una comunicació general a través del PMT fent constar que "Respecte al formulari de Formalització de preacord corresponent a "Manteniment de parcs" respecte la sol·licitud de formalització parcial del preacord per 100.000 euros.

Seguidament, i sense previ tràmit de l'ajuntament beneficiari, el 29 de novembre de 2018 centre gestor adreça de nou una comunicació general a través del PMT referida al preacord que se sol·licita formalitzar per 500.000 € fent constar el següent:

"En referencia al formulari M2-001-16 Formalització de preacord corresponen a l'actuació Manteniment de Parcs per un import de 500.000,00 euros. A l'apartat "5. Condicions d'execució i periodificació"
- Execució d'obres que no requereixen de licitació s'ha consignat només un contracte d'Obres de pavimentació. No obstant al punt 3. del mateix apartat es relacionen 3 pagaments per un import superior al preu del contracte. En conseqüència caldrà tornar a enviar un nou formulari, incloent-hi la resta de contractes fins l'import total a justificar.
D'altra banda a l'apartat "5. Condicions d'execució i periodificació"
- Adquisició de béns mobles i immobles - Estat d'execució, s'ha d'escollir una de les dues opcions.
Se li requereix per tal que torni a enviar un nou formulari degudament esmenat. La formalització d'aquest tràmit és condició indispensable per a la tramitació de la corresponent actuació."

Per tant, el centre gestor realitza els tràmits de "Comunicació general" quan hauria estat idoni emprar el tràmit específic de requeriment d'esmena.

El dia 29 de novembre de 2018 l'Ajuntament beneficiari respon a requeriment del 27 de novembre de 2018 i l'11 de desembre de 2018 l'Ajuntament torna a realitzar un tràmit a

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

través del PMT sol·licitant que es doni per esmenat el requeriment del dia 29 de novembre de 2018 adjuntant el formulari de formalització M2-001-16 i Informe de l'arquitecte tècnic sobre l'import i desviació de la liquidació i aprovació de la despesa per ajust d'amidament de l'obra executada per la pavimentació de la zona de jocs infantils, signat l'1 de juny de 2018.

Per mitjà d'aquest tràmit l'ens destinatari sol·licita la segona formalització parcial de l'aportació de la Diputació, es procedeix en aquest sentit i els imports pendents es formalitzaran a mesura que es doni compliment a les condicions establertes, i fins al límit corresponent a l'import total del preacord.

Per tant, la sol·licitud es presenta dins el termini previst a les Instruccions de gestió.

Mitjançant el formulari de formalització M2-001-16 referit a les actuacions de manteniment de parcs i jardins se sol·liciten 265.821,31 € per l'actuació denominada "Manteniment de parcs".

Segons s'hi exposa, l'objectiu és desenvolupar un projecte referit als espais de jocs infantils i es preveu la contractació del subministrament i instal·lació dels equips necessaris per la creació i renovació dels equips necessaris, amb pavimentació de cautxú i s'aprofita per introduir nous elements inclusius amb joc d'aigua i sorra.

Segons el formulari de sol·licitud, l'estructura de finançament, es fa constar únicament l'aportació de l'import sol·licitat a la Diputació de Barcelona per 265.821,31 €. Tot l'import de l'ajut sol·licitat es consigna l'exercici 2018 i es fa referència a despesa de capítol 6.

Es preveuen dues modalitats d'execució:

- La modalitat d'execució per propi ens mitjançant contractació. Es fa constar la tramitació d'un expedient de contractació amb data d'aprovació de l'expedient el 15 de setembre de 2017 per un import de licitació de 52.494.64 €, adjudicada i amb data prevista d'inici i fi d'obres el 26 de febrer de 2018 i el 27 de març de 2018, respectivament.

  L'import executat que s'informa al formulari és de 57.576,64 €. Aquest import es periodifica l'exercici 2018.

  La diferència de 5.082,00 € (IVA inclòs), respon a l'increment d'amidaments del contracte. S'aporta a efectes d'acreditar-ho un informe signat el dia 1 de juny de 2018, de forma manuscrita, pel Tècnic Director de l'obra i Responsable Municipal.

- La modalitat d'execució relativa a l'adquisició de béns. Es fa constar l'adquisició en data 29 d'octubre de 2018 per import de 208.244,67 €.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

D'acord amb les dades presentades, es tracta d'una actuació inclosa dins l'àmbit del "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica". Definit aquest àmbit, l'art. 12.3 de les Instruccions de Gestió de Meses de concertació del "Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019", estableix que serien subvencionables les despeses de capítols 1,2, 4 i 6 dels pressupostos de despesa dels ens locals.

Per tant, es comprova que la sol·licitud de formalització reuneix les condicions de concertació de l'ajut establertes a l'art. 5 de les Instruccions de gestió de les Meses de Concertació:

- Es concreta l'abast de la formalització. En aquest cas, es formalitzen 265.821,31 €, que representen el 18,99 % del preacord aprovat.
- Es descriu l'actuació que s'executarà.
- Es descriu l'estructura de finançament de les actuacions a realitzar.
- Es fa constar una previsió d'execució indicant a quina anualitat es consigna l'import del preacord procurant ajustar-ho a l'execució de l'actuació.
- Es determina la modalitat d'execució de l'actuació d'entre les previstes a l'art. 10 de les Instruccions. La modalitat prevista és la de pròpia administració mitjançant externalització o contractació.
- En funció de la modalitat d'execució escollida es fan constar les condicions d'execució i periodificació.
- Es periodifica l'import a formalitzar.
- Es fa constar data d'inici i fi de l'execució dels contractes adjudicats.
- S'identifica l'àmbit de concertació de l'actuació, d'entre els previstos a la clàusula 10 del Protocol general. També especifica el capítol pressupostari a què s'imputa la despesa elegible d'acord amb l'àmbit de cooperació, d'acord amb l'art. 12 de les Instruccions de gestió.
- D'acord amb l'estructura de finançament que s'informa al formulari, es fa constar que l'actuació per la que se sol·licita l'ajut compta amb finançament complet que l'aportació de la Diputació, amb altres fonts, no supera el cost total de l'actuació.

S'observa que el tràmit es realitza pel Secretari de l'Ajuntament a través del PMT.

3.3. Sol·licitud de formalització parcial del preacord aprovat per Decret de la Presidència núm. 13741, de 26 de febrer de 2020, s'aprova la tercera formalització parcial del preacord "Manteniment de parcs (3)" per import d'1.034.178,69 € previst per l'anualitat 2020.

El 18 de novembre de 2019, l'ens destinatari va presentar la formalització del corresponent preacord (formulari núm. M2-001-16) a través del PMT, 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 Governs Locals 2016-2019".

Previ requeriment d'esmena del 29 de novembre de 2019 fent constar que *"(...) el cost total al model M4-002-16 de memòria de finalització de l'obra es inferior al justificat al*

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

model de justificació de despeses.", es torna a presentar la documentació esmenada el dia 28 de maig de 2020.

Per tant, la sol·licitud es presenta dins el termini previst a les Instruccions de gestió.

Mitjançant el formulari de formalització M2-001-16 es sol·liciten 1.034.178,69 € per l'actuació "Manteniment de parcs (3)" Per tant, es formalitza parcialment l'import del preacord aprovat per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 1741, de 26 de febrer de 2020, es va aprovar el preacord "Millores d'equipaments i espai públic" (codi XGL 19/X/256735).

Pel que fa a l'actuació a desenvolupar es fa constar que *"Les actuacions incloses en aquesta formalització es corresponen als contractes del servei de neteja i manteniment de parcs i jardins i mobiliari urbà de la ciutat entre els anys 2017 i 2019 així com de diverses actuacions i subministrament de jocs infantils a diferents places i jardins del municipi. En particular, a les places Abad Escarré, de les Cultures, Can Calvet, Motocross, Plaça Mediterrània, jardí Maria Ruzafa-CUBICS, el Parc d'Europa, les places de Can Peixauet i Plaça de Catalunya, Can Mariner, Plaça de la Vila, Ernest Lluch, Rigoberta Menchú, Plaça Tarragona, Plaça Olimpo, la Nova plaça del Fondo i la Plaça d'Alella*."

Segons el formulari de sol·licitud, a l'estructura de finançament, es fa constar l'import aportat per la Diputació de Barcelona que ascendeix a 1.034.178,69 € i un import de 2.693.375,42 € a aportar pel propi ens.

Es preveu la modalitat d'execució per propi ens mitjançant contractació. Al formulari M2-001-16 es fa constar una relació dels contractes formalitzats:

- Pròrroga contracte del servei de neteja i manteniment de Parcs i Jardins i Mobiliari Urbà DES-SET 2017, aprovat el 26 d juliol de 2016 per import de licitació de 1.671.793,61 €, executat parcialment per 564.846,08 €. Es fa constar un import d'adjudicació de 1.671.793,60 €, IVA inclòs.
- Contracte neteja manteniment de parcs i jardins (any 2018), aprovat el 16 de maig de 2017 amb un import d'adjudicació de 2.160.979,04 €, IVA inclòs segons el formulari, executat parcialment en 469.332,61 €.

La suma dels imports d'aquests contractes (segons els preus adjudicats amb IVA) ascendeix a 3.832.772,64 €.

Se sol·licita un import de 1.034.178,69 € per l'exercici 2019 i s'especifica que respon a despesa imputada al capítol 2 del pressupost de despesa de l'Ajuntament.

D'acord amb les dades presentades, es tracta d'una actuació inclosa dins l'àmbit del "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica". Definit aquest àmbit, l'art. 12.3 de les Instruccions de Gestió de Meses de concertació

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

del “Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019”, estableix que serien subvencionables les despeses de capítols 1,2, 4 i 6 dels pressupostos de despesa dels ens locals.

En darrer lloc, es comprova que la sol·licitud de formalització reuneix les condicions de concertació de l’ajut establertes a l’art. 5 de les Instruccions de gestió de les Meses de Concertació:

- Es concreta l’abast de la formalització. En aquest cas, es formalitzen 1.034.178,69 €, que representen el 73,87% del preacord aprovat preacord per decret núm. 1741, de 26 de febrer de 2020.
- Es descriu l’actuació que s’executarà.
- Es descriu l’estructura de finançament de les actuacions a realitzar.
- Es fa constar una previsió d’execució indicant a quina anualitat es consigna l’import del preacord procurant ajustar-ho a l’execució de l’actuació.
- Es determina la modalitat d’execució de l’actuació d’entre les previstes a l’art. 10 de les Instruccions. La modalitat prevista és la de pròpia administració mitjançant externalització o contractació.
- En funció de la modalitat d’execució escollida es fan constar les condicions d’execució i periodificació.
- Es periodifica l’import a formalitzar.
- Es fa constar data d’inici i fi de l’execució dels contractes adjudicats.
- S’identifica l’àmbit de concertació de l’actuació, d’entre els previstos a la clàusula 10 del Protocol general. També especifica el capítol pressupostari a què s’imputa la despesa elegible d’acord amb l’àmbit de cooperació, d’acord amb l’art. 12 de les Instruccions de gestió.
- D’acord amb l’estructura de finançament que s’informa al formulari, es fa constar que l’actuació per la que se sol·licita l’ajut compta amb finançament complet que l’aportació de la Diputació, amb altres fonts, no supera el cost total de l’actuació.

S’observa que el tràmit es realitza pel Secretari de l’Ajuntament a través del PMT.

4. Decrets de formalització del preacord.

A resultes de la Mesa de concertació celebrada entre la Diputació de Barcelona i l’Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 7000, de data 12 de juliol de 2016, es va aprovar el preacord “Manteniment de parcs” per import d’1.400.000,00 € €, (codi XGL 19/X/263950) dins l’àmbit d’actuació “Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica” periodificat a les anualitats següents:

Any 2016: 100.000,00 €
Any 2017: 650.000.00 €
Any 2018: 500.000,00 €
Any 2019: 150.000,00 €

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l’original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Els decrets de formalització parcial aprovats són els següents:

- Decret de la Presidència núm. 1151, de 8 de febrer de 2019, s'aprova la **primera formalització parcial del preacord** "Manteniment de parcs (1)" per import de 100.000 € previst per l'anualitat 2019 en l'àmbit de cooperació "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica" (codi XGL 19/X/263950).

  En el mateix acord s'estableix el règim de gestió de l'actuació preacordada i s'autoritza i disposa una despesa de 100.000,00 € amb càrrec a l'aplicació G/50200/15000/46260 de l'anualitat 2019. No obstant, en el decret d'aprovació del preacord aquest import es va consignar a l'anualitat 2016.

  Respecte del preacord aprovat per import d'1.400.000,00 €, es formalitzen parcialment 100.000,00 € i resten pendents de formalització 1.300.000,00 €.

  Aquest decret es notifica el 18 de febrer de 2019.

  Respecte el preacord "Manteniment de parcs" aprovat per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 7000, de data 12 de juliol de 2016, es comprova que:
  - La despesa prevista per l'any 2019 era de 150.000 €.
  - El preacord formalitzat parcialment per decret núm. 1151 de 8 de febrer de 2019, s'imputa en la seva totalitat a l'any 2019.
  - Prèviament no s'ha tramitat un ajust entre les anualitats previstes al decret d'aprovació de preacord.

- Per Decret de la Presidència núm. 4793, de 16 d'abril de 2019, s'aprova la segona formalització parcial del preacord "Manteniment de pacs (2)" per import de 265.821,31 € imputat a l'anualitat 2019 en l'àmbit de cooperació "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica".

  En el mateix acord s'estableix el règim de gestió de l'actuació preacordada i s'autoritza i disposa una despesa de 265.821,31 € amb càrrec a l'aplicació G/50200/15000/76260 de l'anualitat 2019.

  Amb aquest acte administratiu, l'import formalitzat fins la data és de 39.452,87 respecte del preacord aprovat per import de 365.821,31 € resten pendents de formalització, respecte l'import total del preacord aprovat per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 7000, de data 12 de juliol de 2016, uns 1.034.178,69 €.

  Aquest decret es notifica el 23 d'abril de 2019.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Respecte el preacord "Manteniment de parcs" aprovat per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 7000, de data 12 de juliol de 2016, es comprova que:

- La despesa prevista per l'any 2019 era de 150.000 €.
- El preacord formalitzat parcialment per decret núm. 4793 de 16 d'abril de 2019, s'imputa en la seva totalitat a l'any 2019.
  Per tant, en total, amb les dues formalitzacions efectuades a aquesta data, s'imputen a l'anualitat 2019 un total de 365.821,31 €.
- Prèviament no s'ha tramitat un ajust entre les anualitats previstes al decret d'aprovació de preacord.

- Per decret de la Presidència núm. 13741, de 26 de febrer de 2020, s'aprova la tercera formalització parcial del preacord "Manteniment de parcs (3)" per import d'1.034.178,69 € previst per l'anualitat 2020 en l'àmbit de cooperació "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica". En el mateix acord s'estableix el règim de gestió de l'actuació preacordada i s'autoritza i disposa una despesa de 1.034.178,69 € amb càrrec a l'aplicació G/50200/15000/46260 de l'anualitat 2020.

  Amb aquest acte administratiu, l'import total formalitzat fins la data és de 1.400.000,00 €. Respecte del preacord aprovat, no hi ha import pendent de formalització.

  Aquest decret es notifica el 4 de març de 2020.

Amb caràcter general, respecte aquests decrets de formalització parcial, s'han realitzat les comprovacions següents:

- D'acord amb l'establert a l'art. 9.4 de la LGS, s'ha comprovat que l'atorgament de la subvenció reuneix els requisits previstos en aquest precepte.
  Concretament, es comprova que cada decret, així com l'autorització i disposició de la despesa, s'ha aprovat d'acord amb la normativa competencial interna de la Corporació, existint crèdit hàbil i suficient en el moment en què es va procedir a la seva aprovació.

- Els decrets de formalització parcial s'han aprovat d'acord amb el procediment previst a les instruccions de gestió de les Meses de concertació 2016-2019 i a la normativa general.

- S'ha comprovat que, a l'acord segon de cadascun dels decrets referenciats, s'aprova el règim de gestió de a subvenció aprovada a l'apartat primer del mateix acte administratiu, d'acord amb l'art. 9.2 de la LGS.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- S'ha comprovat que els imports dels preacords formalitzats no han respost als imports periodificats a les anualitats 2016 a 2019 del decret d'aprovació del preacord.

  Es tracta dels següents decrets de formalització:

  - Decret de la Presidència núm. 1151, de 8 de febrer de 2019:100.000,00 € (exercici 2019).
  - Decret de la Presidència núm. 4793, de 16 d'abril de 2019: 265.821,31 € (exercici 2019).
  - Decret de la Presidència núm. 13741, de 26 de febrer de 2020: 1.034.178,69 € (exercici 2020).

		Anualitat d'imputació pressupostària				
	Import	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**	**2020**
Aprovació de Preacord. Decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 7000, de 12 de juliol de 2016	**1.400.000 €**	**100.000 €**	**650.000 €**	**500.000€**	**150.000€**	
Formalització 1. Decret de la Presidència núm. 1151, de 8 de febrer de 2019	100.000€				**100.000 €**	
Formalització 2. Decret de la Presidència núm. 4793, de 16 d'abril de 2019	265.821,31 €				**265.821,31 €**	
Formalització 3. Decret de la Presidència núm. 13741, de 26 de febrer de 2020	**1.034.178,69 €**					**1.034.178,69 €**
Total					**365.821,31 €**	**1.034.178,69 €**
Diferència respecte l'import periodificat al decret d'aprovació del preacord					**215.821,31 €**	

En vista de l'exposat és recomanable ajustar la periodificació prevista al decret d'aprovació del preacord abans d'aprovar la formalització o formalitzacions parcials amb càrrec a una anualitat diferent mitjançant els procediments previstos al règim regulador.

D'aquesta manera, es garantirà la correspondència entre la periodificació del preacord aprovat, la imputació pressupostària derivada de la seva formalització

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

i l'execució real de les actuacions preacordades i que han estat objecte de suport en el marc de les Meses de concertació.

- S'ha comprovat que s'aprova de forma expressa l'autorització i disposició de la despesa, l'aplicació pressupostària a què s'imputa i la seva anualitat.

- A tots els decrets de formalització parcial la despesa s'imputa el mateix any de la seva aprovació. Per tant, no es condiciona la despesa a l'aprovació definitiva dels pressupostos dels exercicis corresponents de la Diputació de Barcelona i a l'existència de crèdit hàbil i suficient.

- Als tres decrets de formalització parcial revisats s'acorda comunicar la concessió a la Base de Dades Nacional de Subvencions.

- Consta a l'expedient evidència de la notificació de cadascun dels decrets dins el termini de 10 dies hàbils i amb el contingut previst a l'art. 40 de la LPAC, en els termes exposats amb anterioritat en referir a cadascun dels decrets.

5. 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 total del preacord inicial, derivat de les Meses de Concertació, ha estat establert en 1.400.000,00 € periodificat íntegrament l'exercici 2018 per finançar l'actuació **Manteniment de parcs"** per import d'**1.400.000,00 € €**, (codi XGL 19/X/263950) periodificat als anys 2016 (100.000,00 €), 2017 (650.000.00 €), 2018 (500.000,00 €) i 2019 (150.000,00 €).

Aquest preacord ha estat objecte de tres formalitzacions parcials i l'ens destinatari ha acreditat, mitjançant els formularis de formalització de preacord, 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, considerant les observacions formulades amb anterioritat, en aquest informe.

Tot seguit s'exposa una taula resum dels preacords de formalització aprovat amb els corresponents imports:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Decrets de formalització		Formalitzat
Formalització parcial 1	Decret de la Presidència núm. 1151, de 8 de febrer de 2019	**100.000,00 €**
Formalització parcial 2	Decret de la Presidència núm. 4793, de 16 d'abril de 2019	**265.821,31 €**
Formalització parcial 3	Decret de la Presidència núm. 13741, de 26 de febrer de 2020	**1.034.178,69 €**
TOTAL		**1.400.000,00 €**
Import del preacord inicial		**1.400.000,00 €**
Diferència		**0,00 €**

6. Imputació pressupostària

L'aplicació pressupostària on s'ha imputat la despesa, a tots els decrets de formalització parcial, ha estat la següent:

- Decret de la Presidència núm. 1151, de 8 de febrer de 2019, s'aprova la **primera formalització parcial del preacord** "Manteniment de pacs (1)" per import de 100.000 € previst per l'anualitat 2019 en l'àmbit de cooperació "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica" (codi XGL 19/X/263950).

  En el mateix acord s'estableix el règim de gestió de l'actuació preacordada i s'autoritza i disposa una despesa de 100.000,00 € amb càrrec a l'aplicació **G/50200/15000/46260 de l'anualitat 2018,** que correspon a Transferències a ajuntaments.
  La despesa a què es preveu imputar les despeses, segons formulari de formalització M2-001-16 és de capítol 2. La justificació de despesa es refereix també a factures imputades a capítol 2.

- Decret de la Presidència núm. 4793, de 16 d'abril de 2019, s'aprova la **segona formalització parcial del preacord** "Manteniment de pacs (2)" per import de 265.821,31 € € imputat a l'anualitat 2019 en l'àmbit de cooperació "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica".

  En el mateix acord s'estableix el règim de gestió de l'actuació preacordada i s'autoritza i disposa una despesa de 265.821,31 € amb càrrec a l'aplicació **G/50200/15000/76260 de l'anualitat 2019.**
  La despesa a què es preveu imputar les despeses, segons formulari de formalització M2-001-16 és de capítol 6. La justificació de despesa es refereix també a factures imputades a capítol 6.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Per decret de la Presidència núm. 13741, de 26 de febrer de 2020, s'aprova la **tercera formalització parcial del preacord** "Manteniment de parcs (3)" per import d'1.034.178,69 € previst per l'anualitat 2020 en l'àmbit de cooperació "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica". En el mateix acord s'estableix el règim de gestió de l'actuació preacordada i s'autoritza i disposa una despesa de 1.034.178,69 € amb càrrec a l'aplicació G/50200/15000/46260 de l'anualitat 2020.

  En el mateix acord s'estableix el règim de gestió de l'actuació preacordada i s'autoritza i disposa una despesa d'1.034.178,69 amb càrrec a l'aplicació **G/50200/15000/46260 de l'anualitat 2019.**

  La despesa a què es preveu imputar les despeses, segons formulari de formalització M2-001-16 és de capítol 2. La justificació de despesa es refereix també a factures imputades a capítol 2.

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.

7. Acceptació dels ajuts.

El segon acord de la part resolutiva dels sis decrets de formalització del preacord estableix el règim regulador.

L'art. 1 del règim regulador aprovat a tots els decrets es regula la forma d'acceptar els ajuts concedits amb el mateix tenor literal disposant el següent:

"*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 d'aquest termini, l'ens pot acceptar-lo expressament per tal d'agilitzar l'execució de les actuacions corresponents*."

S'ha comprovat que, per les 3 formalitzacions parcials, no s'ha manifestat de forma expressa la renúncia del beneficiari, en tot o en part, de manera que els preacords formalitzats i concedits es poden considerar tàcitament acceptats, donant compliment a aquest article del règim regulador.

8. Anàlisi de les justificacions presentades.

En aquest apartat s'analitzen les justificacions de despesa presentades.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Per a garantir l'eficàcia del control les tasques de control financer s'han centrat en la revisió del pagament derivat de l'operació comptable "reconeixement de l'obligació" núm. 2004024469 per import d'1.034.178,69 €.

Aquesta operació es correspon amb el preacord formalitzat parcialment per decret de la Presidència núm. 13741, de 26 de febrer de 2020, s'aprova la tercera formalització parcial del preacord "Manteniment de parcs (3)" per import d'1.034.178,69 € previst per l'anualitat 2020 en l'àmbit de cooperació "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica".

En la mesura que l'operació comptable sotmesa a control respon a l'última formalització del preacord aprovat per Decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 7000, de 12 de juliol de 2016, també s'ha revisat la justificació presentada amb relació a la resta de decrets de formalització parcial per completar el control de l'expedient i la revisió de la justificació del darrer pagament, que és el que s'ha sotmès a control financer. Tot i això, la revisió de les justificacions de pagaments no sotmesos a control s'ha realitzat a partir de la informació detallada a la documentació justificativa presentada pel beneficiari al centre gestor.

- **Justificació del preacord posteriorment aprovat per decret de la Presidència núm. 1151, de 8 de febrer de 2019, s'aprova la primera formalització parcial del preacord "Manteniment de pacs (1)" per import de 100.000 € previst per l'anualitat 2019 en l'àmbit de cooperació "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica" (codi XGL 19/X/263950).**

A l'article 2.1 "Execució de l'actuació" de la part resolutiva del decret de formalització del preacord s'estableix que la despesa s'ha d'executar en el període comprés entre l'1 de gener de 2016 i el 30 de novembre de 2019. La despesa s'ha de justificar com a màxim el 30 de novembre de 2019 segons l'article 4.

Mitjançant decret de la Presidència núm. 14402/19 es modifica el termini de justificació previst a les Instruccions de gestió de preacords derivats de les Meses de Concertació disposant que finalitza el 31 de març de 2021 i que el centre gestor pot establir un termini inferior al màxim possible, d'acord amb la formalització del preacord presentada per l'ens.

Per tant, el termini de justificació establert al decret s'adequa al màxim establert per la modificació de les Instruccions de gestió.

A més, el decret de formalització estableix que 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 (art. 2.2 del règim aprovat amb el decret de formalització).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Als articles 4 i 5 de l'apartat segon del decret de formalització s'hi especifiquen les condicions i procediment per la justificació de despeses.

En termes generals, la justificació de les despeses s'efectuarà mitjançant la presentació del document normalitzat M4-001-16 (art. 2.2 del decret de formalització) a través del Portal de tràmits dels ens locals i altres administracions, i 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.

A més, 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.

Tot seguit s'exposen les principals comprovacions realitzades:

a) Anàlisi de la presentació de la justificació en temps i forma.

Obra a l'expedient la justificació de despeses presentada per l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet consistent en el formulari normalitzats M4-001-16.

A partir de la documentació presentada s'observa el següent:

- Segons el Decret Núm. 1432 de 13 de febrer de 2019 la despesa s'ha d'executar en el període comprés entre l'1 de gener de 2016 i el 30 de novembre de 2019 (art. 2.2 del règim aprovat a l'acord segon) i justificar-se, com a màxim, el 30 de novembre de 2019 (art.4.2 del règim aprovat a l'acord segon).
- El 21 d'octubre de 2019 es presenta, a través del PMT, el formulari normalitzat M4-001-16 de justificació de despeses.
- La justificació de despeses s'ha presentat en forma, mitjançant el model normalitzat aprovat a l'efecte M4-001-16.
- La justificació de despeses s'ha tramitat electrònicament a través del Portal Municipal de Tràmits dels ens locals i altres administracions.
- La justificació de despeses s'ha presentat en forma, mitjançant el model normalitzat aprovat M4-001-16 però no s'adjunta a aquest document la memòria de finalització de les obres M4-002-16 i tampoc hi ha constància de les fotografies corresponents a les actuacions realitzades.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

b) Anàlisi del contingut de la documentació justificativa presentada.

Considerant el conjunt de la documentació justificativa consultada, s'ha comprovat el seu contingut verificant els aspectes exposats a continuació.

Per executar la subvenció atorgada en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019", l'Ajuntament fa constar la formalització de contractes per executar les actuacions.

Considerant el conjunt de la documentació justificativa s'ha comprovat el seu contingut verificant el següent:

- Que s'ha presentat la documentació d'acord amb l'establert a les bases de la convocatòria, en base al model normalitzat aprovat.

  Entre la documentació aportada hi figura el formulari justificatiu amb la relació de les despeses realitzades (formulari M4-001-16).

- A nivell material, al citat formulari es fa constar que les actuacions realitzades han estat les següents:
  "Manteniment integral dels espais verds de la ciutat incloent el manteniment preventiu i corrector dels diferents elements vegetals. El mobiliari urbà (bancs, papereres i altres), obra civil (paviments, aplacats, murs i altres), sistemes de reg i jocs infantils en l'àmbit dels parcs, jardins i altres espais)."

  D'acord amb l'exposat, les activitats descrites estarien relacionades amb l'objecte de la subvenció en estar referides a millores en equipaments i espais públics.

- El formulari M4-001-16 inclou un detall de les despeses realitzades i dels contractes adjudicats. S'informen tots els camps.
  A l'apartat relatiu als contractes, es fa referència a la formalització de fins a 6 operacions comptables ADO aprovades totes el 14 de març de 2018. D'aquestes operacions, tres ascendeixen a un import de 71.848,63 €, sense IVA, i de 86.936,84 €, amb IVA, cadascuna. Les altres 3 es realitzen per import de 43.288,67 €, sense IVA, i 52.379,29 €, amb IVA, cadascuna.

- Que la suma de les factures justificades, pel seu import total, ascendeix a 417.948,39 €, IVA inclòs. Realitzat el càlcul a partir de les xifres que consten al formulari (apartat relatiu als contractes formalitzats), s'observa que hi hauria una variació d'1 € entre la suma dels imports que figura al formulari (417.948,39 €) i el resultat de sumar els imports (417.948,40 €).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Al marge de la variació de 0,01 €, s'observa que la suma de les despeses derivades dels contractes segons el formulari (417.948,39 €, IVA inclòs) es correspondria amb la suma total de les factures justificades, tenint en compte el 100% del cost de cadascuna (417.948,39 €, IVA inclòs).

- Les despeses que consten al formulari justificatiu, considerant el seu concepte o descripció, guarden 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.
- Que a la justificació presentada i analitzada s'especifica la modalitat d'execució emprada, la qual es correspon amb la informada quan es va presentar la sol·licitud. En concret, la modalitat és la relativa a propi ens mitjançant contractació.
- Que a la relació de despeses es fa constar el capítol pressupostari al que s'imputen les despeses. S'observa que, qualitativament, es tracta de despesa elegible de capítol 2, d'acord amb el règim regulador aplicable i, en concret, amb el previst per les actuacions subsumibles a l'àmbit de Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica, a l'art. 12.3 de les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació.
- Que tant la data d'emissió de les factures com la data de pagament o reconeixement de les obligacions derivades de les factures relacionades s'inclou dins el termini d'execució previst i que la data d'aprovació o reconeixement de l'obligació és posterior a la data d'emissió de la factura. Per tant, des d'un punt de vista temporal, les despeses justificades són elegibles.
- Que, d'acord amb la informació del formulari M4-001-16, no s'han reiterat o repetit factures en aquesta justificació.
- Que la documentació presentada identifica el cost total, per import de 417.948,39 € que s'imputa a la subvenció en un 23,9264% de l'import, donant una quantitat de 100.000,00 €, coincident amb l'import del preacord parcialment formalitzat.

  S'observa que, en relacionar les sis factures , s'indica el percentatge d'imputació del cost de cadascuna a la subvenció de la Diputació de Barcelona i que totes les s'emeten el mateix dia (concretament, el 19 de gener de 2018). La data d'aprovació de la factura / reconeixement de l'obligació també és la mateixa per totes les factures (el 14 de març de 2018).

  S'observa que l'import total justificat i imputat a la subvenció concedida amb aquesta certificació coincideix amb l'import del preacord formalitzat parcialment.

- Que al formulari de justificació es fa constar l'estructura de finançament de l'actuació i s'indiquen les fonts de finançament de les actuacions realitzades en el marc del preacord parcialment formalitzat.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Concretament, es fa constar un cost de l'actuació de 417.948,39 €, dels quals 100.000,00 € són finançats amb l'ajut concedit per la Diputació de Barcelona. L'import restant de 317.948,39 € serà finançat pel propi ens.

- Que el cost total de l'actuació que s'informa coincideix amb l'import de les factures relacionades al mateix formulari de justificació M4-001-16.
- A la sol·licitud presentada es va fer constar un cost de l'actuació de 58.175,62 € es van sol·licitar 58.175,62 € i es va concedir el mateix import.
- Que la subvenció a satisfer per la Corporació, finalment concedida, no supera el cost total de l'actuació.
- Es fa constar, com a declaració responsable, que entre les despeses justificades no s'hi ha inclòs l'IVA deduïble.
- Es fa constar la declaració responsable del beneficiari d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social abans de realitzar el pagament, en el mateix formulari de justificació.
- D'acord amb el formulari, es tracta d'una justificació total i final d'actuacions referides a serveis de manteniment de parcs i jardins i mobiliari urbà. L'ens destinatari no ha enviat la memòria de finalització de l'obra (formulari M4-002-16) ni les fotografies de les actuacions realitzades, d'acord amb l'art. 8 del Decret de formalització núm.1151.

En general la documentació presentada s'ajusta als termes previstos al règim regulador de la subvenció.

- **Justificació del preacord corresponent al Decret de la Presidència núm. 4793, de 16 d'abril de 2019, s'aprova la segona formalització parcial del preacord "Manteniment de pacs (2)" per import de 265.821,31 € imputat a l'anualitat 2019.**

A l'article 2.1 "Execució de l'actuació" de la part resolutiva del decret de formalització del preacord s'estableix que la despesa s'ha d'executar en el període comprés entre l'1 de gener de 2016 i el 30 de novembre de 2019. La despesa s'ha de justificar com a màxim el 30 de novembre de 2019 segons l'article 4.

Mitjançant decret de la Presidència núm. 14402/19 es modifica el termini de justificació previst a les Instruccions de gestió de preacords derivats de les Meses de Concertació disposant que finalitza el 31 de març de 2021 i que el centre gestor pot establir un termini inferior al màxim possible, d'acord amb la formalització del preacord presentada per l'ens.

Per tant, el termini de justificació establert al decret s'adequa al màxim establert per la modificació de les Instruccions de gestió.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 (art. 2.2 del règim aprovat amb el decret de formalització).

Als articles 4 i 5 de l'apartat segon del decret de formalització s'especifiquen les condicions i procediment per la justificació de despeses.

La justificació de les despeses s'efectuarà mitjançant la presentació del document normalitzat M4-001-16 (art. 2.2 del decret de formalització).

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.

Tot seguit s'exposen les principals comprovacions realitzades:

a) Anàlisi de la presentació de la justificació en temps i forma.

Obra a l'expedient la justificació de despeses presentada per l'Ajuntament consistent en els formularis normalitzats M4-001-16 i M4-002-16. S'observa que la documentació justificativa s'ha presentat mitjançant dos tràmits diferenciats:

En conjunt, la documentació justificativa aportada amb relació a aquest preacord és la següent.

- Formularis M4-001-16 i M4-002-16.
- Acta de recepció de les obres de pavimentació de la zona de jocs infantils de la plaça Mediterrània adjudicades per import de 52494,64 € mitjançant Decret de 2 de novembre de 2017 i núm. 9450. Aquesta acta s'aixeca el 27 de març de 2018.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Decret de la Tinència d'Alcaldia signat el 3 de maig de 2018, aprovant el reconeixement de l'obligació derivada de la despesa de la certificació d'obra núm. 1 final.
- Certificat del Secretari General de l'Ajuntament de l'acord de la Junta de Govern del dia 23 de gener de 2018, pel qual s'adjudica el contracte de subministrament de jocs infantils a la plaça Mediterrània i es disposa la despesa autoritzada corresponent una vegada efectuada la incorporació dels romanents de l'exercici 2017 al 2018.
- Decret de la Tinència d'Alcaldia signat el 6 de setembre de 2018 relatiu a aprovar la certificació de liquidació corresponent a les obres de pavimentació de la zona de jocs infantils de la Plaça de la Mediterrània.
- Decret de la Tinència d'Alcaldia signat el 2 de novembre de 2017 relatiu a l'adjudicació del contracte menor de Aprovació de la Memòria valorada, nomenament Director de l'obra i Coordinador de Seguretat, i adjudicació de les obres de pavimentació de la zona de jocs infantils de la plaça Mediterrània.
- Fotografies de les actuacions.

A partir de la documentació presentada s'observa el següent:

- Segons el Decret Núm. 4793 de 16 d'abril de 2019 la despesa s'havia de justificar com a màxim el 30 de novembre de 2019. No es fa constar de forma expressa la possibilitat de presentar justificacions parcials.

  El dia 24 d'octubre de 2019 es presenta, a través del PMT, el formulari normalitzat M4-001-16 de justificació de despeses, el formulari M4-002-16 relatiu a la memòria de finalització d'obra, fotografies de les actuacions executades i còpies dels decrets d'adjudicació i liquidació a què s'ha fet referència amb anterioritat.

  Al formulari M4-001-16 es justifiquen despeses executades. Del seu import total, s'imputa a la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona un import de 265.821,31 €.

- La justificació de despeses s'ha presentat en forma, mitjançant els models normalitzats aprovat (M4-001-16 i M4-001-16, en tractar-se de l'última justificació i d'una actuació consistent en una obra).
- La justificació de despeses s'ha tramitat electrònicament a través del Portal Municipal de Tràmits dels ens locals i altres administracions.

b) Anàlisi del contingut de la documentació justificativa presentada.

Per executar la subvenció atorgada en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019", l'Ajuntament fa constar la formalització del contracte següent:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Contracte d'obres d'execució de pavimentació de la zona de jocs infantils de la Plaça Mediterrània, adjudicat el 2 de novembre de 2017 per 52.494,64 €, IVA inclòs.

  S'ha aportat, com a documentació adjunta, l'acta de recepció de les obres de pavimentació de la zona de jocs infantils de la plaça Mediterrània adjudicades per import de 52.494,64 € mitjançant Decret de 2 de novembre de 2017 i núm. 9450. Aquesta acta s'aixeca el 27 de març de 2018.

Considerant el conjunt de la documentació justificativa s'ha comprovat el seu contingut verificant el següent:

- Que s'ha presentat la documentació d'acord amb l'establert al règim regulador del decret, en base al model normalitzat aprovat.

  Entre la documentació aportada hi figura el formulari de justificació de despeses (formulari M4-001-16), la memòria de finalització de l'obra (formulari M4-001-16) i fotografies de les actuacions desenvolupades. Amb aquesta justificació parcial i final s'acompanya l'acta de recepció aixecada el 27 de març de 2018.
- A nivell material, d'acord amb l'exposat en aquests formularis, les activitats descrites estarien relacionades amb l'objecte de la subvenció en estar referides a actuacions de manteniment de parcs.

  Concretament, al formulari M4-001-16 es fa constar el següent:

  "*En aquest projecte s'ha subministrat i instal·lat els equips necessaris per a la creació i renovació dels equips necessaris amb pavimentació de cautxú i s'ha aprofitat per introduir nous elements inclusius amb jocs d'aigua i sorra.*

  La millora dels espais en les zones de jocs infantils es considera una zona que aforeix la integració dels usuaris amb diversa funcionalitat.

  Espais on s'ha realitzat actucions: Plaça Mediterrània, Plaça Rigoberta Menchú, Plaça Tarragona, Plaça de la Vila, Plaça Catalunya, Can Mariner, Plaça del Rellotge, Jardi d'Ernest Lluch, Plaça nova del Fondo, Plaça Olimpo."

  Al formulari M4-002-16 s'hi detalla més l'actuació desenvolupada:

  "*Pavimentació de la zona de jocs infantils de la Plaça Mediterrània, substituint el paviment existent per una solució tècnica de pavimentació que permeti drenar correctament la zona de jocs infantils i evitar la degradació a la que aquest paviment estava sotmès*."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- El formulari M4-001-16 inclou un detall de les despeses realitzades i dels contractes adjudicats. S'informen tots els camps.

- Que la suma de les factures justificades, pel seu import total, ascendeix a 326.347,08 €, del qual s'imputa a la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona un total de 265.821,31 €. Aquest import es correspon amb l'ajut concedit per la Corporació.

  Tot i això, al formulari només es relaciona un contracte per import de 52.494,64 €, IVA inclòs, respecte el qual s'adjunta acta de recepció de les obres d'execució de pavimentació de la zona de jocs infantils de la Plaça Mediterrània, adjudicades el 2 de novembre de 2017 per 52.494,64 €, IVA inclòs.

  S'observa el següent:

  - La suma total de les factures no es correspon amb l'import d'adjudicació de l'únic contracte assenyalat al formulari M4-001-16. De fet, la suma de les factures (326.347,08 €) supera l'import del contracte (adjudicat per 52.494,64 €) en 273.852,44 €.

  - De totes les factures, dues d'elles han estat emeses per l'adjudicatari del contracte adjudicat el 2 de novembre de 2017 per 52.494,64 €, IVA inclòs (FIRTEC S.A):

    - Factura núm. 1804504, de 30 d'abril de 2018, per import de 52.494,64 €.
      Respecte aquesta factura s'aporta el Decret de la Tinència d'Alcaldia signat el 3 de maig de 2018, aprovant el reconeixement de l'obligació derivada de la despesa de la certificació d'obra núm. 1 final pel mateix import.
      Aquest import coincideix amb el del contracte d'obres a què es fa referència al formulari M4-001-16.

    - Factura núm. 1811557, d'1 de juny de 2018, per import de 5.082,00 €.

      Respecte aquesta factura s'aporta el Decret de la Tinència d'Alcaldia signat el 6 de setembre de 2018 relatiu a aprovar la certificació de liquidació corresponent a les obres de pavimentació de la zona de jocs infantils de la Plaça de la Mediterrània pel mateix import de 5.082,00 €.

      Segons s'exposa en aquest decret, aquesta quantitat es correspon amb la liquidació resultant de l'increment d'amidaments

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

del contracte d'obres a què es fa referència al formulari M4-001-16.

A la relació de contractes formalitzats del formulari de justificació es fa constar el contracte per l'import d'adjudicació, no pel resultant de la seva liquidació. Tot i això, mb posterioritat, al mateix formulari, es fa constar l'import derivat de l'aprovació de la certificació de liquidació de les obres per 5.082,00 € i es remet al document adjunt.

- La resta de factures s'han emès per altres empresaris respecte els quals no s'indica la formalització de cap contracte, ni als formularis presentats (M4-001-16 i M4-002-16) ni a la documentació aportada per l'Ajuntament a través del PMT.
  De formalitzar-se més contractacions no especificades als formularis justificatius caldria haver indicat la informació corresponent als contractes adjudicats i als seus imports per poder comprovar que les factures emeses responen a aquestes contractacions.

  S'adjunta el certificat del Secretari General de l'Ajuntament de l'acord de la Junta de Govern del dia 23 de gener de 2018, pel qual s'adjudica el contracte de subministrament de jocs infantils a la plaça Mediterrània i es disposa la despesa autoritzada corresponent una vegada efectuada la incorporació dels romanents de l'exercici 2017 al 2018 a favor de HAGS SWELEK, SA per import de 84.700 €,IVA inclòs.

  S'observa que al formulari M4-001-16 es relaciona una factura emesa per aquest empresari. Es tracta de la factura núm. 2018232-A de 31 de maig de 2018 per import de 84.700,00 €, imputada al 28,541 %

- S'ha revisat si les actuacions realitzades, segons el descrit als formularis M4-001-16 i M4-002-16 estan relacionades amb la descripció o conceptes de les factures que consten al formulari justificatiu.

  Pel que fa a les actuacions a la plaça Mediterrània a què es refereix el contracte formalitzat (segons el formulari M4-001-16) i la memòria de finalització de l'obra (M4-002-16), s'ha comprovat quines factures s'haurien emès amb relació a les actuacions a aquesta plaça revisant els conceptes de cada factura relacionada al formulari M4-001-16. Es tracta de les següents:
  - Factura núm. 1804504, de 30 d'abril de 2018, emesa per FIRTEC S.A. en concepte de "Pavimentació de la zona de jocs infantils de la plaça Mediterrània" i per import de 52.494,64 € (imputada al 100% a la subvenció).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Factura núm. 1811557, d'1 de juny de 2018, emesa per FIRTEC S.A. en concepte de "Pavimentació de la zona de jocs infantils de la plaça Mediterrània" i per import de 5.082,00 € (imputada al 100% a la subvenció).
- factura núm. 2018232-A, de 31 de maig de 2018, emesa per de HAGS SWELEK, S.A. en concepte de "Subministrament i instal·lació de jocs infantils a la Plaça Mediterrània" per import de 84.700,00 €, imputada al 28,541 % a la subvenció.

La suma d'aquestes tres factures ascendeix a 81.750,87 €.

A la descripció o concepte de la resta de factures, segons la relació inclosa al formulari M4-001-16, no es fa referència a les actuacions a la plaça Mediterrània a què es refereix el contracte formalitzat. De tractar-se de factures relatives a contractes adjudicats per altres actuacions, caldria haver-los relacionat al formulari de justificació de despeses.

- Que a la justificació presentada i analitzada s'especifica la modalitat d'execució emprada, la qual es correspon amb la informada quan es va presentar la sol·licitud. En concret, la modalitat és la relativa a propi ens mitjançant contractació.

- Que a la relació de despeses es fa constar el capítol pressupostari al que s'imputen les despeses. S'observa que, qualitativament, es tracta de despesa elegible de capítol 6, d'acord amb el règim regulador aplicable i, en concret, amb el previst per les actuacions subsumibles a l'àmbit de Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica, a l'art. 12.3 de les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació.

- Que tant la data d'emissió de les factures com la data de pagament o reconeixement de les obligacions derivades de les factures relacionades s'inclou dins el termini d'execució previst i que la data d'aprovació o reconeixement de l'obligació és posterior a la data d'emissió de la factura.

  Per tant, des d'un punt de vista temporal, les despeses justificades són elegibles.

- Que no s'han reiterat o repetit factures a la justificació presentada.
- Que la documentació presentada identifica el cost total, per import de 326.347,08 €, del qual s'imputa a la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona un 81,45% de l'import.
  L'import imputat no es correspon amb el preu d'adjudicació del contracte d'obra que s'informa al mateix formulari (52.494,64 €, IVA inclòs, segons l'import d'adjudicació, i 57.576,64 €, IVA inclòs, segons l'import resultant d'aprovar la liquidació del contracte).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- S'observa que, en relacionar les diferents factures, s'indica el percentatge d'imputació del cost de cadascuna a la subvenció de la Diputació de Barcelona.

  S'observa que l'import total justificat i imputat a la subvenció concedida amb aquesta justificació de despeses i amb l'anterior justificació parcial coincideix amb l'import total del preacord formalitzat parcialment.

- Que al formulari de justificació es fa constar l'estructura de finançament de l'actuació i s'indiquen les fonts de finançament de les actuacions realitzades en el marc del preacord parcialment formalitzat.

  Concretament, es fa constar un cost de l'actuació de de 326.347,08 €, dels quals 265.821,31 € són aportats per la Diputació de Barcelona i 60.525,77 € pel propi ens.

- Que el cost total de l'actuació que s'informa es correspon amb l'import de les factures relacionades al formulari de justificació parcial M4-001-16 tenint en compte l'import total de cadascuna.
- A la sol·licitud presentada es va fer constar un cost de l'actuació de 265.821,31 € a subvencionar per la Diputació de Barcelona en la seva integritat. D'acord amb el formulari justificatiu M4-001-16 aquest import és l'ajut concedit per la Diputació de Barcelona i el cost total ascendeix a 326.347,08 €.

  Al mateix formulari M4-001-16 s'exposa el motiu de la desviació preveient el següent: *"El cost final de la despesa del projecte ha estat superior del cost previst al preacord per import de 60.525,77€, el qual ha estat finançat per l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet."*

- Que la subvenció a satisfer per la Corporació, finalment concedida, no supera el cost total de l'actuació que s'informa.
- Es fa constar, com a declaració responsable, que entre les despeses justificades no s'hi ha inclòs l'IVA deduïble.
- Es fa constar la declaració responsable del beneficiari d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social abans de realitzar el pagament, en el mateix formulari de justificació.
- En tractar-se d'una actuació finalitzada, l'ens destinatari ha enviat la memòria de finalització de l'obra (formulari M4-002-16) i l'Acta de recepció de les obres de pavimentació de la zona de jocs infantils de la plaça Mediterrània adjudicades per import de 52494,64 € mitjançant Decret de 2 de novembre de 2017 i núm. 9450. Aquesta acta s'aixeca el 27 de març de 2018.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

D'acord amb aquesta acta les obres haurien finalitzat i estarien en bon estat, d'acord amb les prescripcions tècniques i administratives del contracte, i es donaria per rebuda l'obra.

No obstant, no hi ha constància, al formulari, de la formalització d'altres contractes i de la seva finalització, malgrat incloure a la justificació factures emeses per empresaris diferents als adjudicataris de les obres a la plaça Mediterrània.

També s'aporten les fotografies de les actuacions realitzades, d'acord amb l'art. 8 del Decret de formalització.

No s'aporten fotografies de les actuacions, tal com disposa l'art. 9.5 del règim aprovat amb el decret de formalització.

L'art. 19.2 de les instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació del Pla XGL 2016-2019 estableix que "*19.2. 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. La Diputació de Barcelona podrà fer ús d'aquestes fotografies en el marc de les seves funcions públiques mitjançant publicació en qualsevol suport. L'incompliment d'aquesta obligació pot comportar la devolució dels ingressos percebuts.*"

En general la documentació presentada s'ajusta als termes previstos al règim regulador de la subvenció.

- **Justificació del preacord aprovat per Decret de la Presidència núm. 13741, de 26 de febrer de 2020, s'aprova la tercera formalització parcial del preacord "Manteniment de parcs (3)" per import d'1.034.178,69 € previst per l'anualitat 2020.**

La mostra sotmesa a control financer és l'operació núm. 2004024469, per import de d'1.034.178,69 € i es correspon amb l'ajut pagat prèvia justificació de la tercera formalització parcial del preacord "Manteniment dels parcs" aprovada per Decret de la Presidència núm. 13741, de 26 de febrer de 2020.

La revisió de la justificació d'aquest ajut s'ha realitzat en base a la documentació presentada per l'ens beneficiari i també considerant la documentació aportada a requeriment d'aquesta Intervenció, en el marc dels treballs de control financer realitzats respecte la mostra seleccionada.

A l'article 2.1 "Execució de l'actuació" de la part resolutiva del decret de formalització del preacord s'estableix que la despesa s'ha d'executar en el període comprés entre l'1 de gener de 2016 i el 31 de desembre de l'any al que la Diputació l'hagi imputat al seu pressupost. Al cas present finalitzaria el **31 de desembre del 2021.**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

Als articles 4 i 5 de l'apartat segon del decret de formalització s'especifiquen les condicions de la justificació.

La justificació de les despeses s'efectuarà mitjançant la presentació del document normalitzat M4-001-16.

D'acord amb l'art. 4.2 del règim, la despesa s'ha de justificar en base als dos períodes següents:

- Un primer període fins el 30 de novembre de 2020.
- Un segon període que s'obre l'1 de febrer i es tanca el 31 de març de 2021.

Mitjançant decret de la Presidència núm. 14402/19 es modifica el termini de justificació previst a les Instruccions de gestió de preacords derivats de les Meses de Concertació disposant finalitza el 31 de març de 2021 i que el centre gestor pot establir un termini inferior al màxim possible, d'acord amb la formalització del preacord presentada per l'ens.

Posteriorment, per Decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 10221/20, de data 26 d'octubre de 2020 i publicat al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona de 28 d'octubre de 2020, es va aprovar una modificació de les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019", aprovades per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona número 10332/16, de 26 d'octubre de 2016, modificades per decret de la Presidència núm. 7062/18, de 9 de juliol de 2018, per decret de la Presidència núm. 12067/19, de 29 d'octubre de 2019, i per decret de la Presidència núm. 14402/19, de 12 de desembre de 2019, per tal d'adequar els terminis màxims d'execució i de justificació de les actuacions.

En data 14 de desembre de 2020 la Presidència de la Diputació de Barcelona va dictar un decret amb número de registre 11987 sobre "Ampliar els terminis d'execució i justificació de diverses actuacions aprovades en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019" d'acord amb el Decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 10221/20, de data 26 d'octubre de 2020 i procedir al corresponent reajustament de la despesa associada", establint un nou termini màxim d'execució.

La subvenció que se sotmet al control (amb codi XGL 19/X/263950) no ha estat inclosa a la relació de subvencions afectades per aquesta modificació.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

D'acord amb les condicions de justificació aprovades al decret de formalització del preacord núm. 13741, de 26 de febrer de 2020 s'ha realitzat les comprovacions que s'exposen tot seguit.

a) Anàlisi de la presentació de la justificació en temps i forma.

A continuació es detalla la relació de documents aportats:

- La justificació de despeses s'ha presentat en temps i forma.

  El dia 28 de maig de 2020 es va presentar, a través de PMT, el formulari M4-001-16.

  S'observa que es presenta la documentació dins el primer període de justificació parcial.

- La justificació de despeses s'ha presentat en forma, mitjançant el model normalitzat aprovat M4-001-16. No s'adjunta a aquest document la memòria de finalització de les obres M4-002-16 i tampoc hi ha constància de les fotografies corresponents a les actuacions realitzades.
- S'emet comunicació de verificació de la justificació, a través del PMT, el dia 8 de juliol de 2020 i el dia 1 de juliol de 2021 es comunica la seva finalització.

  Tot i això, amb posterioritat no hi ha constància de la presentació de fotografies de l'obra acabada i del cartell.
- La justificació de despeses s'ha tramitat electrònicament a través del Portal Municipal de Tràmits dels ens locals i altres administracions.

b) Anàlisi del contingut de la documentació justificativa presentada.

En el marc del control 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 i justificats a la documentació presentada amb relació al preacord formalitzat.

A fi de justificar la subvenció consistent a atorgar un ajut econòmic, en el marc de les meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019" per l'actuació de "Millores d'equipaments i espai públic" amb Codi XGL 18/X/256735, l'ens beneficiari ha aportat la següent documentació:

- Factura núm. SM1627/1002724 de data 22/11/2016 - per part de FOMENTO DE CONSTRUCCIONES Y CONTRATAS SA en concepte de Treballs de Manteniment de Parcs i Jardins de Santa Coloma de Gramenet del mes data factura per import de 86.936,84 € (IVA inclòs).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

L'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet ha aportat com justificant de pagament un certificat emès pel Tresorer on consta que la Factura núm. SM1627/1002724 de data 22/11/2016 es va pagar en data 05 de gener de 2019 per transferència bancaria.

- Factura núm. SM1627/1003076 de data 21/12/2016 - per part de FOMENTO DE CONSTRUCCIONES Y CONTRATAS SA en concepte de Treballs de Manteniment de Parcs i Jardins de Santa Coloma de Gramenet del mes data factura per import de 86.936,84 € (IVA inclòs).

  El certificat emès pel Tresorer de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet detalla que la Factura núm. SM1627/1003076 de data 21/12/2016 es va pagar en data 20/01/2017 per transferència bancaria.

- Factura núm. SM1627/1000200 de data 26/01/2017 - per part de FOMENTO DE CONSTRUCCIONES Y CONTRATAS SA en concepte de Treballs de Manteniment de Parcs i Jardins de Santa Coloma de Gramenet del mes data factura per import de 52.379,29 € (IVA inclòs).

  El certificat emès pel Tresorer de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet detalla que la Factura núm. SM1627/1000200 de data 26/01/2017 es va pagar en data 03/03/2017 per transferència bancaria.

- Factura núm. SM1627/1000240 de data 30/01/2017 - per part de FOMENTO DE CONSTRUCCIONES Y CONTRATAS SA en concepte de Treballs de Manteniment de Parcs i Jardins de Santa Coloma de Gramenet del mes data factura per import de 86.936,84 € (IVA inclòs).

  El certificat emès pel Tresorer de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet detalla que la Factura núm. SM1627/1000240 de data 30/01/2017 es va pagar en data 03/03/2017 per transferència bancaria.

- Factura núm. SM1627/1000403 de data 22/02/2017 - per part de FOMENTO DE CONSTRUCCIONES Y CONTRATAS SA en concepte de Treballs de Manteniment de Parcs i Jardins de Santa Coloma de Gramenet del mes data factura per import de 86.936,84 € (IVA inclòs).

  El certificat emès pel Tresorer de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet detalla que la Factura núm. SM1627/1000403 de data 22/02/2017 es va pagar en data 05/04/2017 per transferència bancaria.

- Factura núm. SM1627/1000404 de data 22/02/2017 - per part de FOMENTO DE CONSTRUCCIONES Y CONTRATAS SA en concepte de Treballs de Manteniment de Parcs i Jardins de Santa Coloma de Gramenet del mes data factura per import de 52.379,29 € IVA inclòs.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

El certificat emès pel Tresorer de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet detalla que la Factura núm. SM1627/1000404 de data 22/02/2017 es va pagar en data 05/04/2017 per transferència bancaria.

- Factura núm. SM1627/1000756 de data 23/03/2017 - per part de FOMENTO DE CONSTRUCCIONES Y CONTRATAS SA en concepte de Treballs de Manteniment de Parcs i Jardins de Santa Coloma de Gramenet del mes data factura per import de 86.936,84 € (IVA inclòs).

  El certificat emès pel Tresorer de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet detalla que la Factura núm. SM1627/1000756 de data 23/03/2017 es va pagar en data 20/04/2017 per transferència bancaria.

- Factura núm. SM1627/1000755 de data 23/03/2017 - per part de FOMENTO DE CONSTRUCCIONES Y CONTRATAS SA en concepte de Treballs de Manteniment de Parcs i Jardins de Santa Coloma de Gramenet del mes data factura per import de 52.379,29 € (IVA inclòs).

  El certificat emès pel Tresorer de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet detalla que la Factura núm. SM1627/1000755 de data 23/03/2017 es va pagar en data 20/04/2017 per transferència bancaria.

- Factura núm. 18UTT717/1000009 de data 15/03/2018 - per part de UTE JARDINS SANTA COLOMA en concepte de Treballs de Manteniment de Parcs i Jardins de Santa Coloma de Gramenet del mes de febrero per import de 104.935,22 € (IVA inclòs).

  El certificat emès pel Tresorer de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet detalla que la Factura núm. 18UTT717/1000009 de data 15/03/2018 es va pagar en data 20/04/2018 per transferència bancaria.

- Factura núm. 18UTT717/1000008 de data 15/03/2018 - per part de UTE JARDINS SANTA COLOMA en concepte de Treballs de Manteniment de Parcs i Jardins de Santa Coloma de Gramenet del mes de enero per import de 104.935,22 € (IVA inclòs).

  El certificat emès pel Tresorer de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet detalla que la Factura núm. 18UTT717/1000008 de data 15/03/2018 es va pagar en data 20/04/2018 per transferència bancaria.

- Factura núm. 18UTT717/1000010 de data 15/03/2018 - per part de UTE JARDINS SANTA COLOMA en concepte de Treballs de Neteja de Parcs i Jardins de Santa Coloma de Gramenet del mes de gener per import de 67.785,64 € (IVA inclòs).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

El certificat emès pel Tresorer de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet detalla que la Factura núm. 18UTT717/1000010 de data 15/03/2018 es va pagar en data 04/05/2018 per transferència bancaria.

- Factura núm. 18UTT717/1000013 de data 11/04/2018 - per part de UTE JARDINS SANTA COLOMA en concepte de Treballs de Neteja de Parcs i Jardins de Santa Coloma de Gramenet del mes de març per import de 67.785,64 € (IVA inclòs).

  El certificat emès pel Tresorer de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet detalla que la Factura núm. núm. 18UTT717/1000013 de data 11/04/2018 es va pagar en data 18/05/2018 per transferència bancaria.

- Factura núm. 18UTT717/1000016 de data 19/04/2018 - per part de UTE JARDINS SANTA COLOMA en concepte de Treballs de Neteja de Parcs i Jardins de Santa Coloma de Gramenet del mes d'abril per import de 67.785,64 € (IVA inclòs).

  El certificat emès pel Tresorer de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet detalla que la Factura núm. núm. 18UTT717/1000016 de data 19/04/2018 es va pagar en data 05/06/2018 per transferència bancaria.

- Factura núm. 18UTT717/1000022 de data 22/06/2018 - per part de UTE JARDINS SANTA COLOMA en concepte de Treballs de Neteja de Parcs i Jardins de Santa Coloma de Gramenet del mes de maig per import de 67.785,64 € (IVA inclòs).

  El certificat emès pel Tresorer de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet detalla que la Factura núm. 18UTT717/1000022 de data 22/06/2018 es va pagar en data 20/07/2018 per transferència bancaria.

L'import de despesa de les factures presentades per l'ajuntament de Santa Coloma de Gramenet ascendeix a 1.072.835,07 €.

S'ha imputat el 100% de l'import de cadascuna de les factures a excepció de la Factura núm. 18UTT717/1000022 que s'ha imputat un 42,97 % del seu import. Aleshores, l'import imputat per aquesta factura ha sigut de 29.129,26 €.

Finalment l'import imputat total és de 1.034.178,69 € que coincideix amb l'import concedit a l'ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.

Considerant el conjunt de la documentació justificativa presentada a la Corporació en el marc de la convocatòria i previ requeriment al beneficiari, s'ha comprovat el seu contingut verificant:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Que s'ha presentat la documentació justificativa d'acord amb l'establert a les bases de la convocatòria, utilitzant el model normalitzat aprovat. Entre la documentació aportada hi figura el formulari M4-001-16 amb la relació de les despeses executades.

  A nivell material, d'acord amb l'exposat en aquests formularis, les activitats descrites estarien relacionades amb l'objecte de la subvenció en estar referides a actuacions adreçades a Manteniment i reposició d'inversions. Espai públic urbà.

  Concretament, d'acord amb el formulari M4-002-16, les activitats realitzades són les següents:

  "Pavimentació de la zona de jocs infantils de la Plaça Mediterrània substituint el paviment existent per una solució tècnica de pavimentació que permeti drenar correctament la zona de jocs infantils i evitar la degradació a la que aquest paviment estava sotmès.

  Instal·lació de tancament de zona de jocs infantils i la substitució de jocs infantils als diferents parcs municipals."

- El formulari M4-001-16 inclou un detall de les despeses realitzades i dels contractes adjudicats. S'informen tots els camps dels formularis.
- La suma de les factures justificades al formulari, pel seu import total, ascendeix a 1.072.835,07 €.
- Que les factures i certificacions o documents probatoris relacionats al model normalitzat de justificació de despeses, i imputades a la subvenció, coincideixen amb les aportades pel beneficiari.

  A més, es comprova que les factures o documents probatoris aportats en el marc del control han estat efectivament pagats. A aquests efectes, s'ha comprovat l'existència dels justificants de pagaments corresponents (mitjançant certificat acreditatiu de transferència bancària, resguard de transferència/abstracte del compte corrent acreditatiu de la transferència...).

- Les despeses que consten al formulari justificatiu guarden 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.
- Que a la justificació presentada i analitzada en el marc del control financer s'especifica la modalitat d'execució emprada, la qual es correspon amb la informada quan es va presentar la sol·licitud. En concret, la modalitat és la relativa a propi ens mitjançant contractació.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Que a la relació de despeses es fa constar el capítol pressupostari al que s'imputen les despeses. S'observa que, qualitativament, es tracta de despesa elegible de capítol 6, d'acord amb el règim regulador aplicable i, en concret, amb el previst per les actuacions subsumibles a l'àmbit de Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica, a l'art. 12.3 de les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació.
- Que les dates d'emissió de les factures relacionades al formulari M4-001-16 i de pagament o reconeixement de les obligacions derivades de les factures relacionades s'inclouen dins el termini d'execució previst i són posteriors a les dates d'emissió de les factures a què corresponen.

  També es comprova que les factures relacionades s'han pagat dins el termini d'execució establert, d'acord amb les còpies dels comprovants de pagament aportades pel beneficiari en el marc dels treballs de control.

  Per tant, des d'un punt de vista temporal, les despeses justificades són elegibles.

- Que no s'han reiterat o repetit factures a la justificació presentada.

- Que la documentació presentada en el marc del control financer permet comprovar la suma total de les factures relacionades al formulari justificatiu. Concretament, s'aporten factures i justificants de pagament per import d'1.072.835,07 €, coincident amb la suma de totes les factures que es relacionen al formulari, considerant el 100% del seu import.

- S'observa que, en relacionar les diferents factures al formulari M4-001-16, s'especifica el percentatge d'imputació del cost de cadascuna a la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona.

  Al formulari de justificació es fa constar un import de despesa total de 1.072.835,07 € i que el pagament es correspon amb l'aportació concedida de 1.034.178,69 €, atès que una de les factures només s'ha imputat el 42,97% del seu cost.

- S'observa que l'import total justificat imputat a la subvenció concedida amb aquesta justificació de despeses coincideix amb l'import de la subvenció atorgada.
- Els contractes adjudicats que fa constar el beneficiari al formulari M4-001-16, són els següents:
    - Pròrroga contracte del servei de neteja i manteniment de Parcs i Jardins i Mobiliari Urbà DES-SET 2017, aprovat el 26 d juliol de 2016 per import de licitació de 1.671.793,61 €, executat parcialment per 564.846,08 €. Es fa constar un import d'adjudicació de 1.671.793,60 €, IVA inclòs.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Contracte neteja manteniment de parcs i jardins (any 2018), aprovat el 16 de maig de 2017 amb un import d'adjudicació de 2.160.979,04 €, IVA inclòs segons el formulari, executat parcialment en 469.332,61 €.

La suma dels preus d'adjudicació d'aquests contractes (segons els preus adjudicats amb IVA) ascendeix a 3.832.772,64 €.

Contrastant les dades d'aquests contractes amb les que s'informen al formulari de formalització presentat el dia 28 de maig de 2020, s'observa que els imports no coincideixen. La suma del preu d'adjudicació dels dos contractes que s'informa amb la sol·licitud és de 3.727.554,11 €.

L'import total que s'informa al formulari M4-001-16, i que s'identifica com a cost final és de 3.832.489,29 €. Entre els dos imports hi ha una diferència de 283,35 €. Sobre aquest aspecte, a l'apartat d'observacions del mateix formulari es fa constar el següent:

"Amb aquesta darrera justificació de despeses es dona per finalitzada l'actuació de manteniment de parcs. A la justificació no s'adjunta la Memòria de finalització de l'actuació donat que aquest projecte no ha estat realitzat amb contractes d'obres sinó mitjançant contractes de serveis.

En el document de formalització del preacord es va donar compte de l'adjudicació del contracte neteja manteniment de parcs i jardins ,any 2018 per un import de 2.055.760,51 € quan aquest import corresponia a la despesa executada dins de l'anualitat 2018, essent realment l'import d'adjudicació de 2.160.979,04 €. Així, en aquest document, l'apartat on es dona compte dels contractes s'ha corregit tenint en compte l'anterior. S'annexa document d'adjudicació del contracte. Malgrat l'anterior, la despesa realment executada ha estat de 2.160.695,73 €.

Així, la despesa total adjudicada per ambdós contractes ha estat per import de 3.832.772,64 €, mentre que el cost total final ha estat de 3.832.489,29 €, tal com es detalla a l'apartat d'estructura finançament real, existint una diferència de 283,35 euros."

Per acreditar i verificar l'import dels contractes, en el marc dels treballs de control s'aporta certificat del Secretari de l'Ajuntament signat en data 14 de novembre de 2017 fent constar que en l'esborrany de l'ata de la sessió ordinària de la Junta de Govern Local del 14 de novembre de 2017 es va aprovar, en un dels acords (entre d'altres imports) disposar la despesa de 2.160.979,04 € al 2019 a favor de UTE JARDINS SANTA COLOMA en concepte del pressupost d'adjudicació del Lot 1 (anualitat 2019).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Pel que fa a l'altre contracte que es fa constar al formulari, el beneficiar aporta als treballs de control certificat del Secretari de l'Ajuntament signat el 26 de juliol de 2016 fent constar que en l'esborrany de l'ata de la sessió ordinària de la Junta de Govern Local del 26 de juliol de 2016 es va aprovar la segona pròrroga del contracte per la prestació del servei de neteja i manteniment de parcs, jardins i mobiliari urbà. En la reproducció dels acords d'aquest acte administratiu, s'observa que en un d'ells s'aprova autoritzar i disposar la despesa total de 1.671.793,60 €. Aquest import coincideix amb el que s'informa al formulari de justificació.

- Que al formulari de justificació es fa constar l'estructura de finançament de l'actuació i s'indiquen les fonts de finançament.

  Concretament, es fa constar un cost de l'actuació de 3.832.489,29 €. D'aquest import, 1.034.178,69 € es correspon amb finançament aportat per la Diputació de Barcelona i 2.798.310,60 € a aportacions del propi ens.

  El cost total informat és de 3.832.489,29 € i la suma de les factures és de 1.072.835,07 €, dels quals s'imputen a la subvenció 1.034.178,69 €.

  Per tant, d'acord amb els preus d'adjudicació informats al formulari, la suma de les factures no es correspon amb la suma dels preus d'adjudicació dels contractes.

  Hauria estat recomanable relacionar totes les factures de l'actuació per a poder verificar el cost total de l'actuació i avaluar quin percentatge representa la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona.

- Que el cost total de l'actuació que s'informa a la darrera justificació de despeses coincideix amb l'import de les factures relacionades al formulari de justificació i amb la suma de les factures aportades en el marc dels treballs de control.
- A la sol·licitud de formalització es va fer constar un cost de l'actuació de 3.727.554,11 € (resultant de la suma del preu d'adjudicació dels dos contractes formalitzats). D'aquest import, 1.034.178,69 € es va sol·licitar a la Diputació de Barcelona.

  Tenint en compte el cost total de 3.832.489,29 € que s'informa a la justificació, s'observa que no coincideix amb el cost total informat a la sol·licitud. La diferència seria de 104.935,18 €.

  Al formulari de justificació s'explica la diferència a l'apartat d'observacions fent constar que "*En el document de formalització del preacord es va donar compte de l'adjudicació del contracte neteja manteniment de parcs i jardins ,any 2018 per un import de 2.055.760,51 € quan aquest import corresponia a la despesa*

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

executada dins de l'anualitat 2018, essent realment l'import d'adjudicació de 2.160.979,04 €. Així, en aquest document, l'apartat on es dona compte dels contractes s'ha corregit tenint en compte l'anterior. S'annexa document d'adjudicació del contracte. Malgrat l'anterior, la despesa realment executada ha estat de 2.160.695,73 €."

- Que la subvenció a satisfer per la Corporació, finalment concedida, no supera el cost total de l'actuació.
- Es fa constar, com a declaració responsable, que entre les despeses justificades no s'hi ha inclòs l'IVA deduïble.
- Es fa constar la declaració responsable del beneficiari d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social abans de realitzar el pagament, en el mateix formulari de justificació.
- Finalment, es comprova que s'han complert amb les obligacions de senyalització de les obres previstes a l'art. 9 del règim aprovat amb el decret de formalització i a les Instruccions de gestió.

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 que no consta la presentació del formulari de finalització de l'actuació M4-002-16 € amb la darrera justificació de despeses.

- Tal i com preveu l'art. 19 de les Instruccions de gestió, quan disposa que, amb la finalització de les obres, caldrà aportar la memòria de finalització i fotografia acreditativa, i l'art. 8 del règim aprovat amb el decret de formalització que estableix que "L'incompliment d'aquesta obligació pot comportar la devolució dels ingressos percebuts.".

  No hi ha constància de la presentació de fotografies.

- Tampoc consta la presentació d'actes de recepció de les obres realitzades.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- **Consideracions generals de la justificació de despeses dels tres preacords parcialment formalitzats.**

Revisades les justificacions presentades en el marc de les tres formalitzacions parcials, s'observa que el cost total justificat, considerant la suma de totes les factures relacionades als formularis M4-001-16, ascendeix a 1.817.130,54 €, i que l'import imputat a l'ajut concedit és de 1.400.000,00 €.

Entre ambdós imports hi ha una diferència de 417.130,54 € (un 77 %) que s'atribueix a la imputació de quantitats diferents a les del cost total de les despeses executades amb cada formalització parcial.

Concretament, del cost total justificat amb relació al primer preacord formalitzat s'ha imputat a la Diputació de Barcelona un 24%, pel que fa al cost total de l'actuació subvencionada amb la segona formalització parcial s'imputa a la subvenció concedida un 81% i respecte el cost total de l'actuació subvencionada amb la tercera formalització s'imputa un 96%.

L'import total imputat a la subvenció concedida ascendeix a 1.400.000,00 € i coincideix amb l'import total formalitzat, considerant els tres decrets de formalització parcial. La taula següent mostra un detall dels imports formalitzats i dels corresponents al cost total justificat i imputat a la subvenció concedida amb cada decret de formalització parcial del preacord:

FORMALITZACIONS PARCIALS DEL PREACORD		JUSTIFICACIÓ DE DESPESES			
Decrets de formalització	**Import formalitzat**	**Cost total justificat**	**Import imputat a l'ajut concedit**	**Diferència entre el cost total i l'import imputat a la concessió**	**% d'imputació del cost total a la subvenció de la Diputació de Barcelona**
Formalització 1. Decret de la Presidència núm. 1151, de 8 de febrer de 2019,	100.000,00 €	417.948,39 €	100.000,00 €	317.948,39 €	24%
Formalització 2. Decret de la Presidència núm. 4793, de 16 d'abril de 2019	265.821,31 €	326.347,08 €	265.821,31 €	60.525,77 €	81%
Formalització 3. Decret de la Presidència núm. 13741, de 26 de febrer de 2020	1.034.178,69 €	1.072.835,07 €	1.034.178,69 €	38.656,38 €	96%
Total	**1.400.000,00 €**	**1.817.130,54 €**	**1.400.000,00 €**	**417.130,54 €**	**77%**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En general, a la vista de la documentació presentada es pot considerar que les factures i comprovants de pagament aportats per l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet s'adeqüen als requisits establerts al règim regulador de la subvenció.

9. Pagaments realitzats.

S'ha comprovat que la Diputació ha abonat els imports següents:

Decrets de formalització	Import formalitzat	Import imputat a l'ajut concedit	Import pagat
Formalització 1. Decret de la Presidència núm. 1151, de 8 de febrer de 2019,	100.000,00 €	100.000,00 €	100.000,00 €
Formalització 2. Decret de la Presidència núm. 4793, de 16 d'abril de 2019	265.821,31 €	265.821,31 €	265.821,31 €
Formalització 3. Decret de la Presidència núm. 13741, de 26 de febrer de 2020	1.034.178,69 €	1.034.178,69 €	1.034.178,69 €
Total	**1.400.000,00 €**	**1.400.000,00 €**	**320.429,65 €**

Concretament durant l'exercici 2020 s'ha fet efectiu un import total de 1.034.178,69 €.

10. Anàlisi de la gestió de la despesa.

Pel que fa a l'execució de la despesa de l'expedient, s'ha comprovat que, respecte l'anualitat 2020, es va aprovar el compromís de despesa (AD) a l'aplicació pressupostària genèrica G/50200/15000/46260 a favor de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, per import de 1.034.178,69 € en data 06 de març de 2020 d'acord amb el Decret núm. 1741 de data 26 de febrer de 2020.

En el marc de l'execució no s'han realitzat ajustos de la despesa aprovada.

La distribució de la despesa associada a l'anualitat 2020 s'ha ajustat al ritme d'execució en la mesura que l'import de l'ajut concedit comptabilitzat l'exercici 2020, ha de ser justificat per l'ens beneficiari fins el 30 de novembre 2020, any en que la Diputació ha imputat la despesa en el seu pressupost.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

S'ha observat que, una vegada justificada la despesa derivada de l'actuació subvencionada, es paga la totalitat de l'ajut concedit (prèvia operació O) per import de 1.034.178,69 euros en data 20 de juliol de 2020.

Finalment, s'ha comprovat que no consten rectificacions de despeses ni compensacions.

11. Altres consideracions.

Cal assenyalar que sens perjudici que el procediment de concessió directa estigui emparat per la normativa general aplicable i que estigui justificada, a l'expedient, la concurrència de les causes que n'emparen la tramitació, cal tenir en compte que la concessió directa és excepcional. Per això, cal que els objectes de les subvencions que es concedeixin mitjançant aquests procediments estiguin adequadament delimitats, responguin a raons d'interès públic, social, econòmic i humanitari, i que resulti dificultosa seva concessió per procediment de concurrència competitiva, tal i com especifica l'art. 16.3 de l'OGS, en els seus diferents apartats.

En tot cas, cal fomentar l'ús de procediments de concurrència competitiva en ser el procediment ordinari i preferent de concessió de subvencions.

Així mateix, cal fer constar que, d'acord amb l'art. 123.4 del ROAS, les subvencions no excediran, normalment, del 50% del cost de l'activitat a què s'apliquin, havent de justificar a l'expedient els casos en què les subvencions podran superar aquest import. Per això, cal apostar per justificar a l'expedient o als mateixos actes i acords pels quals s'aprovi la convocatòria i/o la concessió de subvencions, la necessitat de superar aquest percentatge, sigui quin sigui el procediment emprat.

En darrer lloc, d'acord amb l'art. 34 de la LGS, no es podrà realitzar el pagament de la subvenció si el beneficiari no es troba al corrent del compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

L'art. 45.2 de l'OGS admet substituir la verificació d'aquests requisits per una declaració responsable que tindrà una validesa màxima de 6 mesos des de la data de la seva emissió, de manera que caldrà controlar quan expira i, si és el cas, presentar-ne una de nova quan sigui procedent i amb caràcter previ al pagament. Així mateix, l'art. 45.3 de l'OGS estableix que si el beneficiari no s'hi ha oposat de forma expressa, la Diputació de Barcelona obtindrà directament aquesta certificació.

En vista d'això, és recomanable comprovar la concurrència d'aquests requisits abans de la concessió i pagament de la subvenció.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Expedient 2020/0010189

Objecte	**Fons prestació ajuts pel mobiliari urbà COVID, Aj. Alpens (Codi XGL 20/Y/292497).**
Import subvenció	**1.000,00 €**
Tipus d'expedient	**Subvenció. Concessió directa.**
Centre gestor	**Gerència de Serveis d'Equipaments, Infraestructures Urbanes i Patrimoni Arquitectònic.**
Aplicació pressupostària	**G/50200/15000/46280**

Per acord 5/2020, de la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió de 9 de gener de 2020, va aprovar el Catàleg de la Xarxa de Governs Locals de l'any 2020, el seu règim i la convocatòria.

El 9 de juliol de 2020, per acord 296/2020 de la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, es va aprovar la inclusió de nous recursos al Catàleg de la Xarxa de Governs Locals de l'any 2020 i l'autorització i disposició de la despesa corresponent.

D'acord amb l'article 4 del règim del Catàleg, els recursos que la Diputació ofereix als ens destinataris poden ser de tipus tècnic, econòmic o material. Els recursos econòmics poden ser, al seu torn, ajuts econòmics i fons de prestació, essent aquests últims transferències dineràries regulars per al finançament de serveis i estructures de gestió locals. Els fons han de tenir una descripció motivada de l'objectiu i de les actuacions objecte de finançament, així com dels requisits i criteris objectius que s'utilitzen per a la selecció dels destinataris i la determinació de les concessions.

Així mateix, els requisits per a la concessió i gestió dels fons de prestació, destacant els següents:

a) Els fons de prestació es concedeixen pel procediment de concessió directa amb concurrència (article 5.6).
b) Els fons no requereixen de sol·licitud (article 11.1).
c) L'acte de concessió és promogut pels centres gestors de la Diputació i elevat per a la seva aprovació a la Junta de Govern per la presidència delegada corresponent. Aquesta concessió ha de contenir, en tot cas, el sistema de quantificació de la participació de cada ens en els recursos del fons i les condicions de la seva execució (article 24).

El Catàleg de la Xarxa de Governs Locals de l'any 2020 inclou el fons de prestació "Neteja, desinfecció i millora dels elements del mobiliari urbà i de l'espai urbà degut a la COVID-19", per mitjà del qual és concedeixen ajuts directes per a treballs de neteja, desinfecció i millora dels elements que formen part del mobiliari urbà i de l'espai públic, com són la neteja d'elements, la desinfecció, la senyalització i la millora tant en medi urbà com en l'entorn rural per tal de garantir-ne la seguretat sanitària i d'utilització.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Mitjançant acord de Junta de Govern núm. 370, de 30 de juliol de 2020, s'aprova la concessió dels fons de prestació relatius a "Neteja, desinfecció i millora dels elements del mobiliari urbà i de l'espai urbà degut a la COVID-19".

En són destinataris els 230 municipis de menys de 10.000 habitants de la província de Barcelona.

A l'informe emès el 15 de juny de 2020, que s'incorpora a l'expedient, s'ha deixat constància del sistema de quantificació de la participació de cada ens als recursos del fons. El criteri de distribució s'estima de manera directa entre els 230 municipis de menys de 10.000 habitants i es fa un repartiment de 1.000 € d'ajut per municipi.

En el mateix acord s'autoritza i disposa una quantitat total de 230.000€ condicionada a l'aprovació de la modificació de crèdit núm. 16/2020.

La subvenció sotmesa a control és la que deriva en la comptabilització del reconeixement de l'obligació 2004038639 i per la que es concedeix una subvenció a l'Ajuntament d'Alpens per import de 1.000,00 € (codi XGL 20/Y/292497).

A més, es tracta d'una subvenció que s'ha vist afectada per les mesures aprovades per a pal·liar les conseqüències de la crisi sanitària provocada per la COVID-19. Dels diferents supòsits contemplats a l'apartat III.4.3 d'aquest informe, per agilitzar les tasques de control, el present es correspondria amb el supòsit següent:

> *e) Expedients de subvencions tramitats específicament per a respondre a un objectiu relacionat amb l'adopció de mesures en el marc de la crisi sanitària provocada per la COVID-19.*

Els treballs de control realitzats respecte les diferents fases, delimitades per a facilitar tant el seu desenvolupament com l'exposició posterior, han derivat en les consideracions que es formulen a continuació.

1. Competència de l'òrgan d'aprovació.

El 30 de juliol de 2020, la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona va aprovar l'acord núm. 370 relatiu al fons de prestació "Neteja, desinfecció i millora dels elements del mobiliari urbà i de l'espai urbà degut a la COVID-19" del Catàleg de la Xarxa de Governs Locals de l'any 2020.

L'apartat 3.5.d) de la Refosa núm. 1/2020, aprovada per decret de la Presidència núm. 14600/19, de 16 de desembre de 2019, i publicada al *Butlletí Oficial de la Província de Barcelona* en data 19 de desembre de 2019, atribueix a la Junta de Govern la competència per aprovar els recursos consistents en fons de prestació derivats de catàlegs de serveis.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Igualment, l'apartat 4.1.5.a) de l'esmentada Refosa núm.1/2020 atribueix a les presidències delegades d'àrea la competència per elevar a la Junta de Govern l'aprovació dels fons de prestació derivats de catàlegs de serveis.

Per tot això podem concloure que ha estat aprovat per l'òrgan competent corresponent.

2. Procediment de concessió.

En el Catàleg de la Xarxa de Governs Locals de l'any 2020 s'inclou el fons "Neteja, desinfecció i millora dels elements del mobiliari urbà i de l'espai urbà degut a la COVID-19", per mitjà del qual és concedeixen ajuts directes per a treballs de neteja, desinfecció i millora dels elements que formen part del mobiliari urbà i de l'espai públic com són la neteja d'elements, la desinfecció, la senyalització i la millora tant en medi urbà com en l'entorn rural per tal de garantir-ne la seguretat sanitària i d'utilització.

L'art. 5.6 del règim del Catàleg disposa expressament que els fons de prestació es concedeixen per procediment de concessió directa amb concurrència.

Un cop revisada la documentació obrant a l'expedient podem concloure que el procediment de concessió s'ha fet efectiu d'acord amb el previst al règim regulador aplicable.

3. Resolució de concessió.

El 14 de juliol de 2020 s'emet informe favorable de fiscalització limitada prèvia i per acord l'acord de la Junta de Govern núm. 370, de 30 de juliol de 2020, s'aprova la concessió i règim aplicable als fons de prestació "Neteja, desinfecció i millora dels elements del mobiliari urbà i de l'espai urbà degut a la COVID-19" del Catàleg de la Xarxa de Governs Locals de l'any 2020.

A l'exposició de motius de l'acord de la Junta de Govern núm. 370 de 30 de juliol de 2020 es fa referència a l'informe de data 15 de juny de 2020 on es deixa constància del sistema de qualificació de la participació de cada ens als recursos del fons.

Pel que fa a la resolució de la convocatòria, s'observa que l'import individual de les subvencions concedides no supera el fixat en la convocatòria corresponent.

A més, l'aplicació pressupostària on s'ha imputat la subvenció és l'adequada, d'acord amb el que estableix l'ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre.

Revisat el règim general s'ha observat el següent:

- Consta la finalitat perseguida amb la concessió de les subvencions, referida a actuacions relacionades amb la "Neteja, desinfecció i millora dels elements del

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

mobiliari urbà i de l'espai urbà degut a la COVID-19". A l'exposició de motius es fa constar que es tracta d'ajuts directes per a treballs de neteja, desinfecció i millora dels elements que formen part del mobiliari urbà i de l'espai públic com són la neteja d'elements, la desinfecció, la senyalització i la millora tant en medi urbà com en l'entorn rural per tal de garantir-ne la seguretat sanitària i d'ús.

- Consten i són adequats els requisits que han de reunir els beneficiaris i es concreta la forma d'acreditar-los. En concret, s'estableix que el fons va destinat a tots els municipis de fins a 10.000 habitants de la província.

- Consta de forma expressa que els ajuts es concedeixen per procediment de concessió directa amb concurrència (segons l'art. 5.6 del règim del Catàleg).

- S'ha fixat l'import individualitzat de les subvencions i s'incorpora a l'expedient un informe explicatiu previ dels criteris emprats per la seva quantificació.

- El règim regulador del fons, aprovat a l'acord segon de l'acord núm. 370 de 30 de juliol de 2020, estableix les condicions d'execució i justificació (art. 2 del règim regulador dels fons), el pagament prèvia justificació de les despeses de l'actuació (art. 3 del règim regulador del fons).

  Així mateix, l'art. 2.10 del règim regulador estableix que l'import de l'ajut, junt amb el de les subvencions concedides per entitats públiques o privades o qualsevol altra font d'ingrés amb la mateixa finalitat, no pot ultrapassar el cost 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.

  L'art. 2.11 disposa que els ajuts són compatibles amb altres finançaments provinents de la Diputació i d'altres administracions.

- No consta l'obligació del beneficiari de difondre que l'activitat ha estat subvencionada per la Diputació de Barcelona.

- Es fixa un termini d'execució i un termini de justificació a l'art. 2.1 del règim regulador del fons de prestació.

  S'estableix un termini d'execució anual entre l'1 de gener de 2020 i el 31 de desembre de 2020.

  Pel que fa a la justificació, s'estableix un període voluntari, fins el 15 de novembre de 2020 i un termini de justificació final entre el 2 de gener de 2021 i el 30 d'abril de 2021.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- S'especifica que es consideraran despeses subvencionables aquelles executades amb càrrec al capítol 2 dels pressupostos locals a l'art. 2.2 del règim regulador dels fons.

Amb caràcter general, amb relació a l'acord de la Junta de Govern núm. 370, de 30 de juliol de 2020, s'han realitzat les comprovacions següents:

- D'acord amb l'establert a l'art. 9.4 de la LGS, l'atorgament de la subvenció reuneix els requisits previstos en aquest precepte.
  La concessió de les subvencions, així com la disposició de la despesa corresponent, s'ha aprovat per òrgan competent, d'acord amb la normativa competencial interna de la Corporació, existint crèdit hàbil i suficient en el moment en què es va procedir a la seva aprovació.

- L'acord s'ha adoptat seguint el procediment previst al règim regulador del Catàleg de serveis 2020 i al Protocol general del Pla XGL.

- S'ha comprovat que a l'acord segon de la part dispositiva s'aprova el règim de gestió de a subvenció aprovada a l'apartat primer del mateix acte administratiu, d'acord amb l'art. 9.2 de la LGS.

- S'ha comprovat que es fa referència expressa, a l'acord segon, a l'aprovació de la disposició de la despesa, imputada a aplicació G/50200/15000/46280, tenint en compte la despesa subvencionable.

- Per últim, consta a l'expedient evidència de la notificació de l'acord amb el contingut previst a l'art. 40.2 de la LPAC.

  La resolució es notifica per EACAT a l'Ajuntament d'Alpens el dia 7 de setembre de 2020, transcorregut el termini de 10 dies hàbils per notificar.

4. Import dels ajuts.

La Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió de 30 de juliol de 2020, va aprovar l'acord núm. 370 dictamen pel qual s'aprova la concessió del fons de prestació "Neteja, desinfecció i millora dels elements del mobiliari urbà i de l'espai urbà degut a la COVID-19" del Catàleg de la Xarxa de Governs Locals de l'any 2020.

La despesa total disposada en aquest acord ascendeix a 230.000,00 € i l'import concedit a l'Ajuntament d'Alpens és de 1.000,00 € amb codi XGL 20/Y/292497.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

5. Imputació pressupostària.

L'aplicació pressupostària on s'ha imputat la despesa total de 230.000,00 € autoritzada i disposada mitjançant l'acord 370, de 30 de juliol de 2020, és la G/50200/15000/46280 del pressupost de l'any 2020.

S'ha comprovat que la despesa dipositada a favor dels beneficiaris 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.

6. Acceptació dels ajuts.

L'art. 1 del règim regulador específic del fons de prestació (inclòs a l'acord tercer de l'acord de la Junta de Govern núm.370 de 30 de juliol de 2020) estableix que la concessió s'ha d'entendre acceptada per l'ens destinatari si en el termini d'un mes comptat a partir de la recepció de la notificació del dictamen d'aprovació aquest no manifesta expressament la renúncia. L'acceptació comporta la conformitat amb tots els termes de la concessió i les condicions de la seva execució.

No consta a l'expedient cap document acreditatiu de renuncia al fons de prestació concedit a l'Ajuntament d'Alpens. Per tant, s'entén automàticament acceptada la concessió per part del beneficiari transcorregut el termini previst.

7. Justificacions presentades.

Segons Acord de la Junta de Govern núm. 370 de data 30 de juliol de 2020, la despesa s'ha de justificar com a màxim 15 de novembre de 2020.

a) Anàlisi de la justificació presentada en temps i forma.

Consta a l'expedient la justificació de despeses presentada per l'Ajuntament d'Alpens consistent en els formulari normalitzat M4-001-16 mitjançant el tràmit de sol·licitud d'esmena de la justificació.

A continuació es detalla la relació de documents aportats:

- La justificació de despeses s'ha presentat en temps i forma. Segons Acord de la Junta de Govern núm. 370 de data 30 de juliol de 2020, la despesa s'ha de justificar com a màxim 15 de novembre de 2020.
- En data 19 d'octubre de 2020 consta al PMT la presentació del formulari normalitzat *C4-005-20, Justificació de despeses simplificada, ajuts iguals o inferiors a 2.000 euros.* S'acompanya a aquest document el formulari associat *C4-006-20, Memòria de realització de l'actuació*.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- La justificació de despeses s'ha tramitat electrònicament a través del Portal de tràmits dels ens locals i altres administracions.

d) Anàlisi del contingut de la documentació justificativa presentada.

Per acord de la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona núm. 370, de 30 de juliol de 2020, es va aprovar la concessió del fons de prestació "Neteja, desinfecció i millora dels elements del mobiliari urbà i de l'espai urbà degut a la COVID-19" del Catàleg de la Xarxa de Governs Locals de l'any 2020.

L'import concedit a l'Ajuntament d'Alpens és de 1.000,00 €.

En data 19 d'octubre de 2020, l'Ajuntament presenta el formulari normalitzat *C4-005-20, Justificació de despeses simplificada, ajuts iguals o inferiors a 2.000 euros.* S'acompanya a aquest document el formulari associat *C4-006-20, Memòria de realització de l'actuació*.

A més, en el marc dels treballs de control s'ha aportat la següent documentació:

- Factura núm. 10680 de data 31/08/2020 - per part de COMERCIAL PAPERERA I MATER.D'OFICINA SL en concepte de Bossa escombra 52x60 negre p25/bossa escombra 85x105 negr p10 per import de 113,01 € (IVA inclòs).

- Factura núm. 12011 de data 30/09/2020 - per part de COMERCIAL PAPERERA I MATER.D'OFICINA SL en concepte de Portarotlles eixugamans plasti/paper eixugamans 2c 150m pack6/paperera pedal 22l tanca blanc x/catifa desinfectant dual 87x62 per import de 999,59 € (IVA inclòs).

L'import total de les factures presentades per l'ajuntament d'Alpens al control ascendeix a 1.112,60 €. A més, acompanya a aquestes factures l'ordre de transferència d'un import de 1.112,60 € realitzat el 7 d'octubre de 2020 a favor de *Comercial paperera i mater.d'oficina SL*, que acredita el pagament de les de les factures anteriors amb números 10680 i 12011.

Considerant el conjunt de la documentació justificativa presentada a la Corporació per part del beneficiari, s'han verificat els aspectes següents:

- S'ha presentat la documentació justificativa d'acord amb l'establert a les bases de la convocatòria, utilitzant el model normalitzat aprovat específic per justificar subvencions inferiors als 2.000 €. Entre la documentació aportada hi figura el formulari C4-005-20 amb la relació de les despeses executades.
- El formulari C4-005-20 especifica l'import de les despeses executades. Concretament, es fa constar que s'han executat 1.112,60 € com a despeses generals imputades al Capítol 2 del pressupost de despesa del beneficiari.
- No s'exposen contractes formalitzats per executar l'actuació.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Al formulari justificatiu no hi ha un detall de les factures a què respon l'import de 1.112,60 €, les qual sí que han estat aportades pel beneficiari previ requeriment en el marc dels treballs de control financer.
- A partir de les factures i documents probatoris aportats en el marc del control s'observa que la despesa de 1.112,60 € s'hauria abonat. A aquests efectes, s'ha comprovat l'existència dels justificants de pagaments corresponents.
- Les despeses que s'acrediten amb les factures aportades pel beneficiari estan relacionades amb l'objecte i finalitat de la subvenció, considerant els conceptes que es consignen a les mateixes.
- A la justificació presentada i analitzada en el marc del control financer s'especifica la modalitat d'execució emprada. En concret, la modalitat és la relativa a propi ens mitjançant contractació.
- 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. La despesa generada per l'actuació, s'ha imputat al capítol 2 dels pressupostos de despesa del beneficiari.
- A partir de les factures aportades pel beneficiari al control, s'observa que s'han emès dins el termini d'execució previst.

  La despesa s'ha d'executar en el període comprés entre l'1 de gener de 2020 i el 31 de desembre de 2020 i les factures estan datades a 31 d'agost de 2020 i 30 de setembre de 2020.

  També s'ha comprovat que el pagament ha sigut posterior a la data d'emissió de les factures. D'acord amb les còpies dels comprovants de pagament aportades pel beneficiari en el marc dels treballs de control s'hauria fet efectiu el seu pagament el 7 d'octubre de 2020.

  Per tant, des d'un punt de vista temporal, les despeses justificades serien elegibles.
- El pagament justificat al formulari respon a factures diferents.
- L'import total de despesa especificada al model normalitzat de justificació de despeses que s'imputa a la subvenció coincideix amb la suma de les factures aportades pel beneficiari.
- La documentació presentada en el marc del control financer permet comprova el cost total informat al formulari justificatiu. Concretament, s'aporten factures i justificants de pagament per import de 1.112,60 €.
- S'observa que, en no figurar al formulari una relació de les diferents factures no s'indica el percentatge d'imputació del cost de cadascuna a la subvenció

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

concedida per la Diputació de Barcelona. Tot i això, a partir de la documentació aportada en el marc del control, es comprova que s'haurien imputat al 100% de l'import de cadascuna:

- Factura núm. 10680 de data 31/08/2020 - per part de COMERCIAL PAPERERA I MATER.D'OFICINA SL en concepte de Bossa escombra 52x60 negre p25/bossa escombra 85x105 negr p10 per import de 113,01 € (IVA inclòs).
- Factura núm. 12011 de data 30/09/2020 - per part de COMERCIAL PAPERERA I MATER.D'OFICINA SL en concepte de Portarotlles eixugamans plasti/paper eixugamans 2c 150m pack6/paperera pedal 22l tanca blanc x/catifa desinfectant dual 87x62 per import de 999,59 € (IVA inclòs).

L'import total justificat per l'Ajuntament mitjançant el formulari C4-005-20 ascendeix a 1.112,60 €, que es correspon amb la suma de les factures presentades durant la realització dels treballs de control. No obstant, la subvenció atorgada a l'ajuntament d'Alpens és de 1.000,00 €.

Al formulari de justificació no es fa constar l'estructura de finançament de l'actuació i no s'especifica quin ens fiançarà l'import de 112,60 € que no queden coberts per la subvenció concedida per la Diputació de Barcelona.

- El cost total de l'actuació que s'informa a la justificació de despeses coincideix amb la suma de les factures aportades en el marc dels treballs de control.
- El pagament realitzat per la Corporació, prèvia justificació, no supera el cost total de l'actuació informat al formulari justificatiu i acreditat amb la documentació presentada al control.
- Es fa constar, com a declaració responsable, que entre les despeses justificades no s'hi ha inclòs l'IVA deduïble.
- Es fa constar la declaració responsable del beneficiari d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social abans de realitzar el pagament, en el mateix formulari de justificació.

Per tant, en general la documentació presentada s'ajusta als termes previstos al règim regulador 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:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- S'ha comprovat l'existència de les factures relatives al cost informat al formulari justificatiu.
- S'aporta memòria normalitzada de la realització de les actuacions (formulari C4-006-20).

12. Pagaments realitzats.

En fase de pagament, S'HA observat que, una vegada justificat l'ajut, es paga la totalitat (prèvia operació comptable O) per import de 1.000,00 € en data 4 de novembre de 2020, donant compliment al punt 3 de l'apartat tercer de la resolució del Acord de la Junta de Govern núm. 370 de data 30 de juliol de 2020.

13. Anàlisi de la gestió de la despesa.

Pel que fa a l'execució de la despesa de l'expedient, s'ha comprovat que es va aprovar un compromís de despesa per import de 1.000,00 euros a l'aplicació pressupostària genèrica G/50200/15000/46280 en data 18 de setembre de 2020, corresponent a l'aprovació del Catàleg Serveis 2020.

En el marc de l'execució no s'han realitzat ajustos de la despesa aprovada.

En general, la distribució de la despesa associada s'ha ajustat al ritme d'execució, donat que l'import de l'ajut concedit s'ha comptabilitzat l'exercici 2020 i s'ha justificat dins el termini establert.

Finalment, presentada la justificació de despeses, s'ha fet efectiu el pagament de l'ajut concedit (prèvia comptabilització de l'operació O) el 4 de novembre de 2020 per l'import de 1.000,00 €, coincident amb l'atorgat a l'Ajuntament d'Alpens.

S'ha comprovat que no consten rectificacions de despeses ni compensacions.

14. Altres consideracions.

Cal assenyalar que sens perjudici que el procediment de concessió directa estigui emparat per la normativa general aplicable i que estigui justificada, a l'expedient, la concurrència de les causes que n'emparen la tramitació, cal tenir en compte que la concessió directa és excepcional. Per això, cal que els objectes de les subvencions que es concedeixin mitjançant aquests procediments estiguin adequadament delimitats, responguin a raons d'interès públic, social, econòmic i humanitari, i que resulti dificultosa seva concessió per procediment de concurrència competitiva, tal i com especifica l'art. 16.3 de l'OGS, en els seus diferents apartats.

En tot cas, cal fomentar l'ús de procediments de concurrència competitiva en ser el procediment ordinari i preferent de concessió de subvencions.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Així mateix, cal fer constar que, d'acord amb l'art. 123.4 del ROAS, les subvencions no excediran, normalment, del 50% del cost de l'activitat a què s'apliquin, havent de justificar a l'expedient els casos en què les subvencions podran superar aquest import. Per això, cal apostar per justificar a l'expedient o als mateixos actes i acords pels quals s'aprovi la convocatòria i/o la concessió de subvencions, la necessitat de superar aquest percentatge, sigui quin sigui el procediment emprat.

En darrer lloc, d'acord amb l'art. 34 de la LGS, no es podrà realitzar el pagament de la subvenció si el beneficiari no es troba al corrent del compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

L'art. 45.2 de l'OGS admet substituir la verificació d'aquests requisits per una declaració responsable que tindrà una validesa màxima de 6 mesos des de la data de la seva emissió, de manera que caldrà controlar quan expira i, si és el cas, presentar-ne una de nova quan sigui procedent i amb caràcter previ al pagament. Així mateix, l'art. 45.3 de l'OGS estableix que si el beneficiari no s'hi ha oposat de forma expressa, la Diputació de Barcelona obtindrà directament aquesta certificació.

En vista d'això, és recomanable comprovar la concurrència d'aquests requisits abans de la concessió i pagament de la subvenció.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2021/0015604
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_DEF_CFSUBVPU_G S Equipaments

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	18/11/2021 13:58

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
9b89feb9d2a5f5418a16	https://seuelectronica.diba.cat	

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 9b89feb9d2a5f5418a16 Adreça de validació: 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 6
III.1. Objecte i abast 6
III.1.1. Comprovació de les afectacions produïdes als procediments de concessió de subvencions a causa de la crisi sanitària derivada de la COVID-19. 9
III.2. Òrgan encarregat de realitzar el control 11
III.3. Limitacions a l'abast dels treballs de control 11
III.4. Estructura de l'informe i treballs efectuats 12
III.5. Procediment de control 13
IV. PRINCIPALS MAGNITUDS I SELECCIÓ DE LA MOSTRA 14
IV.1. Procediment de determinació de la mostra 14
V. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ 15
VI. INCIDÈNCIA DE LA CRISI SANITÀRIA PROVOCADA PER LA COVID-19 EN LA TRAMITACIÓ I GESTIÓ DE LES SUBVENCIONS ANALITZADES 15
VII. AL·LEGACIONS 16
VIII. CONCLUSIONS 21

ANNEXOS

Annex 1 Subvencions concedides per procediment de concessió directa.

Annex 2 Subvencions concedides per procediment de concurrència competitiva.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2021 (en endavant PACF 2021), 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 2021.

L'apartat III.D.1 del PACF 2021, en consonància amb les Instruccions de control intern del 2021, 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 2021, 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:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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

L'exercici de les competències en matèria de cooperació i assistència local que correspon prestar a les diputacions 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, es materialitza, entre d'altres actuacions, en la concessió de suports de tipus tècnic, econòmic i material.

De forma específica, a l'àmbit de la Diputació de Barcelona aquest suport deriva en la concessió d'ajuts que tenen com a destinataris els ens locals de la província i es concreta en l'aprovació de plans de cooperació local. A la Diputació de Barcelona aquests suports es canalitzen a través del Pla de Xarxa de Governs Locals, com instrument preferent per l'exercici de les competències en matèria de cooperació i assistència local de la Corporació.

En el cas dels ajuts concedits en el marc del Pla de Xarxa de Governs Locals (en endavant, Pla XGL), s'han tingut en compte les seves especificitats i s'ha realitzat un control de la legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió, en termes generals, incidint en la comprovació de la seva adequada i correcta justificació.

D'acord amb l'exposat, els treballs de control financer de subvencions concedides a entitats públiques s'han realitzat en base als extrems que són de necessària comprovació, en els termes de la normativa aplicable i tenint en compte els aspectes de risc definits a l'apartat III.D.1.4 del PACF 2021, com són els relatius als pagaments avançats, al control dels justificants de subvencions i a l'ús del 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 2021, s'emet un informe escrit comprensiu de les observacions i conclusions obtingudes a partir dels treballs realitzats, amb la finalitat de donar-ne compte al Ple de la Corporació amb periodicitat anual. Aquests informes contenen també les observacions que puguin formular els centres gestors, en els termes previstos a la normativa aplicable.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2021.

En els següents apartats es 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 a 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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2020.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Si és el cas, Protocol general del Pla Xarxa de Governs 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.

També és aplicable al present informe, en funció del seu període de vigència, la normativa dictada amb relació a la declaració de l'estat d'alarma i a la crisi sanitària derivada de la COVID-19. Entre d'altres normes i disposicions complementàries, es poden citar les següents:

- Reial Decret 463/2020, de 14 de març, pel :que es declara l'estat d'alarma, i les successives pròrrogues, així com la modificació realitzada pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març, (que modifica la DA 3a del RD 463/2020).

- Reial Decret 537/2020, de 22 de maig, pel qual es prorroga l'estat d'alarma declarat pel Reial Decret 463/2020, de 14 de març, pel qual es declara l'estat d'alarma per a la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada per la COVID-19.

- Circular de la Secretaria General de la Diputació de Barcelona de 8 d'abril de 2020 (BOP 15/04/2020), sobre la suspensió dels procediments administratius en la Diputació de Barcelona durant l'estat d'alarma i les seves excepcions.

- Decret núm. 4833 de 27 de maig de 2020, de la Secretaria General de la Diputació de Barcelona, sobre criteris en relació amb la represa del còmput dels terminis dels procediments administratius suspesos com a conseqüència de la declaració d'estat d'alarma operada pel RD 463/2020, de 14 de març i ampliació de terminis.

- Decret núm. 4573, de 18 de maig de 2020, es van aprovar mesures en matèria de subvencions per a fer front a la situació derivada de la crisi sanitària provocada pel Covid19.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

III. OBJECTE I ABAST DELS TREBALLS DE CONTROL

III.1. Objecte i abast

En el cas de les subvencions destinades a entitats públiques tramitades en el marc del Pla Xarxa de Governs Locals (en endavant, XGL), s'ha tingut en compte el règim específic aprovat per la Diputació de Barcelona per la regulació de la convocatòria, concessió i gestió dels ajuts corresponents. Aquest règim, que s'empara en l'establert a l'article 4 de l'OGS i a la Disposició Addicional 8a de la LGS, ve configurat per la pròpia normativa reguladora del Pla i, en defecte d'aquesta, per la LGS, el seu reglament de desenvolupament, l'OGS i la resta de normativa aplicable en matèria de subvencions.

Per això, en l'exercici dels treballs de control s'ha atès a la casuística de cada expedient i del règim regulador de l'instrument concret al mateix temps que s'ha considerat la normativa general en matèria de subvencions.

A més, en la fiscalització dels expedients s'ha tingut en compte que la concessió d'aquests ajuts es promou de forma centralitzada, mentre que la seva gestió posterior es realitza de forma descentralitzada, per part dels centres gestors competents, en funció de quin és l'objecte de les subvencions a concedir.

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. En cas de subvencions concedides en el marc del Pla Xarxa de Governs Locals, la Direcció de Serveis de Cooperació Local és qui promou la tramitació i aprovació de les convocatòries, sens perjudici que en la gestió posterior i, en funció del cas, la resolució de concessió, siguin promogudes pels centres gestors corresponents.

En vista d'això, l'abast de les comprovacions realitzades s'ha acotat tenint en compte, d'una banda, el marc normatiu aplicable a les subvencions concedides i, de l'altra, el centre gestor que és objecte de fiscalització, per tal de concentrar l'anàlisi en els tràmits del procediment impulsats i realitzats per aquest últim.

En la fiscalització dels expedients, s'ha considerat el marc regulador corresponent a cadascun, en funció de la seva aprovació en el marc del Pla XGL 2012-2015, del Pla XGL 2016-2019.

Concretament, els expedients de subvencions a entitats públiques que són objecte de fiscalització per la Gerència de Serveis de Promoció Econòmica i Ocupació, s'emmarca en el Plan Xarxa de Governs Locals de període 2016-2019.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

a) Consideracions generals sobre el Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019.

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 Governs 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 especifica 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.

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 considerat la casuística de cada expedient i 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.

En vista de l'exposat, la revisió dels expedients seleccionats es realitza, 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 verifica 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

Les subvencions concedides a entitats públiques que han estat objecte de control s'han concedit a l'empara dels següents Programes complementaris en el marc del Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019:

- 2017/0010270: Projecte Modernització Polígon "La Valldan" de Berga.
- 2019/0007048: Programa complementari de millora de l'ocupabilitat 2019. (2ª edició).

Les observacions i recomanacions que s'exposen en aquest informe s'han emès tenint en compte l'Acord del Ple de la Diputació de Barcelona núm. 170, de 30 de setembre de 2021, amb relació a la naturalesa, abast i règim jurídic de l'acció de cooperació local de la Diputació de Barcelona, que, a més, a l'acord segon modifica el Protocol general del Pla Xarxa de Governs Locals 2020-2023 incorporant una nova Disposició addicional.

III.1.1. Comprovació de les afectacions produïdes als procediments de concessió de subvencions a causa de la crisi sanitària derivada de la COVID-19.

La situació d'emergència sanitària derivada de la COVID-19 va derivar en l'adopció de múltiples mesures i disposicions normatives aplicables en àmbits molt diversos.

La primera disposició aprovada va ser el Reial decret 463/2020, de 14 de març, pel qual es va resoldre declarar l'estat d'alarma per la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada per la COVID-19, la qual va ser objecte sis pròrrogues, aprovades mitjançant els Reials decrets amb núm. 476/2020, de 27 de març; 487/2020, de 10 d'abril; 492/ 2020, de 24 d'abril; 514/ 2020, de 8 de maig; 537/2020, de 22 de maig i 555/2020, de 5 de juny, disposant, en cadascun, la pròrroga de l'estat d'alarma per un període de 15 dies naturals, amb els mateixos efectes que el RD 463/2020, de 14 de març.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

El Reial decret 463/2020, de 14 de març, a les disposicions addicionals 2a, 3a i 4a va disposar la suspensió automàtica de tots els terminis processals, administratius, inclosos els de contractació, i de prescripció i caducitat d'accions i drets, respectivament, durant l'estat d'alarma. Tot i això, la disposició addicional 3a, referida a la suspensió dels terminis administratius va preveure, com a excepció a la regla general de suspensió, la possibilitat que els òrgans competents acordessin motivadament la continuació dels procediments en els que els interessats manifestessin la seva conformitat, dels procediments en els que la suspensió pogués ocasionar un perjudici greu als drets o interessos dels interessats sempre que manifestessin la seva conformitat, o bé es tractés de procediments vinculats a la declaració de l'Estat d'alarma.

Posteriorment, la D.A.3ª del Reial Decret 463/2020, de 14 de març, es va modificar pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març. Concretament, es va canviar la redacció de l'apartat 4 i es van afegir els apartats 5 i 6 afegint més excepcions a la regla general de suspensió dels terminis administratius.
En general, a l'àmbit de les subvencions, i en el marc de la declaració de l'Estat d'alarma, les principals afectacions produïdes porten causa de la suspensió general dels terminis i procediments.

Tenint en compte el marc normatiu aprovat i citat amb anterioritat, s'han realitzat un seguit de comprovacions en funció de la situació en què es trobaven els expedients quan es va declarar l'estat d'alarma. Per tal de sistematitzar el treball de control, s'han predeterminat els supòsits següents:

a) Expedients de subvencions que estaven en fase de tramitació, pendents de ser aprovades les convocatòries corresponents (en cas de concurrència competitiva) o les resolucions de concessió (en cas de concurrència no competitiva o concessions directes) durant l'estat d'alarma (del 14 de març al 31 de maig de 2020).

b) Expedients de subvencions en els que la convocatòria i/o resolució de concessió estaven aprovades i vigents quan es va declarar l'estat d'alarma i es preveia el compliment d'obligacions o tràmits durant el període d'alarma o les seves pròrrogues (com per exemple, presentació de sol·licituds o de documentació específicament requerida).

c) Expedients de subvencions respecte les quals els terminis següents finalitzaven durant el període d'estat d'alarma: termini per la presentació de la justificació final, termini per efectuar l'esmena de la justificació presentada, el termini d'audiència prèvia a la revocació, i/o en el seu cas, reintegrament d'una subvenció, o qualsevol altre que pugui articular-se en el marc de la liquidació i tancament de l'expedient.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

d) Expedients de subvencions relatius a convocatòries de subvencions aprovades, vigents i en desplegament durant l'estat d'alarma.

e) Expedients de subvencions tramitats específicament per a respondre a un objectiu relacionat amb l'adopció de mesures en el marc de la crisi sanitària provocada per la COVID-19.

Per cada expedient fiscalitzat s'ha determinat si hi ha hagut afectació per les mesures adoptades pel COVID19 o no. En cas afirmatiu, s'ha identificat el supòsit 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 2021, 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 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2021, 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 Governs Locals o fora d'aquesta i que s'hagin percebut durant l'any 2020, 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 2020 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'anualitat 2021 i de la Base 11 de les Bases d'execució del pressupost pel 2021.

El PACF 2021, 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.

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 2021 s'han seleccionat un total de 20 expedients d'entitats públiques seleccionades en els termes següents:

- 15 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de més de 20.000 euros, de les quals les 8 primeres es corresponen amb les de més import i les altres 7 de manera aleatòria.

- 5 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de fins a 20.000 euros, de les quals s'han seleccionat les 3 de més import i les 2 restants s'han seleccionat de manera aleatòria.

D'acord amb la mostra extreta d'acord amb l'exposat a l'apartat precedent, els expedients que han estat objecte de control són els següents:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Objecte	Beneficiari	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import
Projecte Modernització Polígon "La Valldan" de Berga (Codi XGL 18/X/258686)	Ajuntament de Berga	Subvenció. Programa Complementari de modernització de polígons. Pla XGL 2016-2019. Concurrència competitiva	2017/0010270	399.622,75 €
Programa complementari de millora de l'ocupabilitat 2019 (2ª edició). (codi XGL 19/X/272694)	Ajuntament del Mataró	Subvenció. Programa complementari de millora de l'ocupabilitat 2019 (2ª edició). Pla XGL 2016-2019. Concessió directa amb concurrència	2019/0007048	113.112,02 €

V. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ

Els principals resultats obtinguts dels treballs de fiscalització s'exposen als annexos adjunts a aquest informe:

- Annex 1: Subvencions concedides per procediment de concessió directa.[1]
- Annex 2: Subvencions concedides per procediment de concurrència competitiva.

VI. INCIDÈNCIA DE LA CRISI SANITÀRIA PROVOCADA PER LA COVID-19 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, per un període de 15 dies naturals, que ha estat objecte de successives pròrrogues.

Concretament, la declaració ha estat objecte de sis pròrrogues, aprovades mitjançant els Reials decrets amb núm. 476/2020, de 27 de març; 487/2020, de 10 d'abril; 492/ 2020, de 24 d'abril; 514/ 2020, de 8 de maig; 537/2020, de 22 de maig i 555/2020, de 5

[1] L'Annex 1 ha estat modificat en virtut de les al·legacions presentades.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

de juny, disposant, en cadascun, la pròrroga de l'estat d'alarma per un període de 15 dies naturals, amb els mateixos efectes que el RD 463/2020, de 14 de març.

En el marc d'aquest context de crisi sanitària i, fins i tot, finalitzat el període d'estat d'alarma, s'han aprovat un conjunt de disposicions normatives i mesures adreçades a pal·liar les conseqüències derivades de la crisi provocada per la COVID-19, tant per l'Estat com per les comunitats autònomes.

Particularment, en l'àmbit de les subvencions, han estat rellevants les mesures adoptades amb relació a la suspensió dels terminis, a l'ampliació dels terminis d'execució o pròrroga i, en el seu cas, a les modificacions aprovades per ajustar les estipulacions a les necessitats derivades de la situació derivada de la COVID-19.

La suspensió dels terminis administratius es va aixecar l'1 de juny de 2020, mitjançant el Reial Decret 537/2020, de 22 de maig. Per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 4833/20, de data 27 de maig de 2020, es van aprovar els criteris en relació amb la represa del còmput dels terminis dels procediments administratius suspesos com a conseqüència de la declaració de l'estat d'alarma pel Reial Decret 463/2020, de 14 de març i ampliació de terminis.

Els expedients examinats, referits a l'anualitat 2020 s'han vist afectats per aquest marc normatiu. Per això, en analitzar cada subvenció s'han formulat algunes consideracions sobre l'afectació de les mesures aprovades durant i després de l'estat d'alarma en la seva tramitació i execució.

En general, es pot concloure que els tràmits s'han realitzat adequadament.

VII. AL·LEGACIONS

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 i Ocupació, en data 19 d'octubre de 2021, tot donant un termini de 10 dies hàbils per presentar les al·legacions o observacions que es consideressin oportunes.

El 3 de novembre de 2021 es presenta escrit d'al·legacions amb el contingut que s'exposa a continuació:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Diputació Barcelona
Gerència de Serveis de Promoció Econòmica i Ocupació
Àrea de Desenvolupament Econòmic, Turisme i Comerç

CONSIDERACIONS A L'INFORME DE CONTROL FINANCER SOBRE SUBVENCIONS CONCEDIDES A ENTITATS PÚBLIQUES PEL PROCEDIMENT DE CONCESSIÓ DIRECTA I TRAMITADES PER LA GERÈNCIA DE SERVEIS DE PROMOCIÓ ECONÒMICA I OCUPACIÓ
Àrea de Desenvolupament Econòmic, Turisme i Comerç

En relació a l'informe de control financer de la Intervenció General sobre subvencions concedides a entitats públiques i tramitades per la Gerència de Serveis de Promoció Econòmica i Ocupació, en el Pla Xarxa de Governs Locals del període 2016-2019, remès en data 19 d'octubre de 2021, aquesta Gerència exerceix el seu dret a formular consideracions a algunes observacions i recomanacions recollides a l'informe.

Expedient sotmès a control intern:

Objecte	Beneficiari	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import
Programa complementari de millora de l'ocupabilitat 2019 (2ª edició). (codi XGL 19/X/272694)	Ajuntament del Mataró	Subvenció. Programa complementari de millora de l'ocupabilitat 2019 (2ª edició). Pla XGL 2016-2019. Concessió directa amb concurrència.	2019/0007048	113.112,02 €

Consideració 1:

A l'apartat **6.b) "Anàlisis de la documentació justificativa presentada"** (pàgina 25) es revisa la modificació que ha tingut el pla de treball previst en el moment de l'acceptació respecte el pla de treball que finalment executa l'ens beneficiari. D'acord amb el que s'informa en aquest control intern, els tècnics de l'ajuntament han aportat la següent justificació:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Diputació Barcelona
Gerència de Serveis de Promoció Econòmica i Ocupació
Àrea de Desenvolupament Econòmic, Turisme i Comerç

El formulari d'acceptació de l'ajut (P3-014-16) preveia la contractació per part de l'ajuntament d'un total de 40 persones durant l'any 2019, finalment es van contractar 33 persones. Els tècnics de l'ajuntament de Mataró han aportat la següent justificació: "*En el document d'acceptació es va fer una previsió de les persones a contractar amb l'import destinat a plans d'ocupació (40 persones a jornada parcial). Aquesta previsió es va modificar perquè es va valorar que seria més idoni per al desenvolupament de les seves tasques que el personal d'oficis (9 oficials 2a i 12 peons, de diverses especialitats) fossin contractats a jornada completa. Aquest increment de la jornada d'una part de les contractacions de plans d'ocupació, va suposar que es reduís el nombre total de persones contractades.*"

En relació amb les modificacions del pla de treball previst o de la distribució dels imports entre les modalitats de suport, cal destacar el següent:

1. El pla de treball i la distribució dels imports entre les modalitats de suport de l'ajut no és vinculant, en tant que s'entén que la mateixa execució de les actuacions subvencionades pot comportar variacions en el pla de treball i en la distribució dels imports concedits en el moment de l'acceptació de l'ajut. Així doncs, en les revisions tècnic/administratives es comprova que les despeses justificades estiguin vinculades a les actuacions objectes de l'ajut, però no es requereix una sol·licitud de modificació del pla de treball, ni aquestes modificacions invaliden l'execució ni la justificació. Tot i així, el formulari de justificació de despeses disposa d'un apartat d'observacions en el què alguns ens beneficiaris exposen els motius pels quals han modificat la distribució dels imports entre modalitats i el pla de treball previst, però és a criteri de l'ens, sense que sigui vinculant la seva complimentació.

2. Es tracta d'una subvenció concedida per procediment de concessió directa i d'acord amb l'article 23 del règim regulador, l'acceptació és tàcita si en el termini d'un mes l'ens beneficiari no manifesta expressament la seva renúncia. Així mateix, l'article 26 del règim regulador estableix que els ens beneficiaris interessats en rebre l'avançament del 75% de l'ajut hauran de presentar l'acceptació expressa de l'ajut, d'acord el model normalitzat. Així doncs, no tots els ens beneficiaris van presentar l'acceptació de l'ajut i per tant, no es disposa de la informació del pla de treball previst de tots els beneficiaris. De fet, aquesta informació només es disposa de 209 entitats que van presentar el formulari d'acceptació de l'ajut i per tant, es considera que es un aspecte que no es podria revisar en tots els casos.

Per tot l'anterior, aquest és un aspecte que no es verifica en les revisions tècnic/administratives realitzades pel servei gestor.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Diputació Barcelona
Gerència de Serveis de Promoció Econòmica i Ocupació
Àrea de Desenvolupament Econòmic, Turisme i Comerç

Consideració 2:

A l'apartat **6.b) "Anàlisis de la documentació justificativa presentada"** a la pàgina 26 es fa menció a l'Ajuntament de Badalona. S'entén que és un error material.

> Per tot l'exposat podem concloure que de la relació de factures presentada per l'Ajuntament de Badalona han estat adequades d'acord amb els requisits establerts en la concessió de la subvenció.

Consideració 3:

A l'apartat **7) "Pagaments realitzats"** a la pàgina 27 es detecta una errada en les dates indicades.

> Referent a l'ajuntament de Mataró s'han realitzat els pagament següents:
>
> - En data 23 de juliol de 2019 es paga un import de 339.336,06 euros (núm. 1904030120) en concepte de Bestreta 75% 2ed MIOC. Consta al PMT acceptació de la concessió en data 28 de maig de 2019. Aquest import es correspon amb el 75% de l'import concedit per 452.448,08 €.
> - En data 15 d'octubre de 2020 es paga un import de 113.112,02 euros (operació O núm 2004035481) en concepte de 19/X/272694 PAGAMENT FINAL. El pagament es correspon amb la diferència entre l'import de la subvenció concedida i el pagament avançat
>
> Consta al PMT la comunicació de justificació VERIFICADA en data 16 d'octubre de 2020. Aquest pagament es fa efectiu prèvia justificació de les despeses.

S'indica que el 16 d'octubre de 2020 es va enviar la comunicació de justificació VERIFICADA pel PMT, tanmateix aquest tràmit es va fer el 30 de setembre de 2020. La data del 16 d'octubre de 2020 és quan es va tramitar la comunicació de la finalització de l'actuació pel PMT.

Consideració 4:

A l'apartat **7) "Pagaments realitzats"** a la pàgina 27 s'informa el següent:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

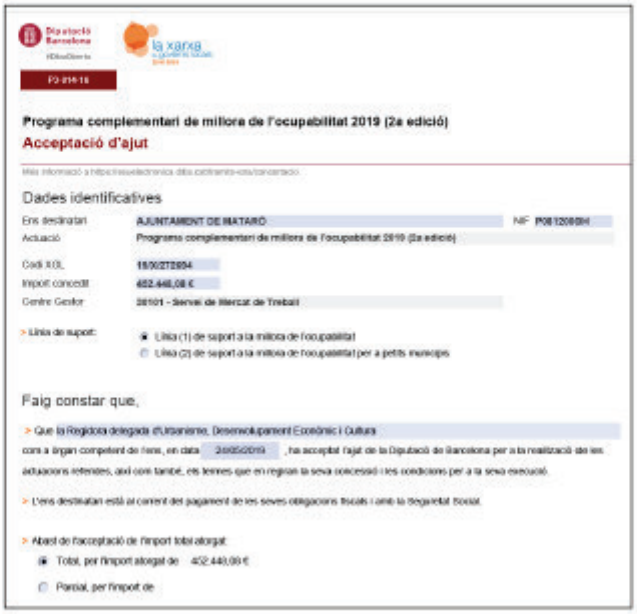
Diputació Barcelona
Gerència de Serveis de Promoció Econòmica i Ocupació
Àrea de Desenvolupament Econòmic, Turisme i Comerç

Cal tenir en compte que d'acord amb l'art. 34 de la LGS, no es podrà realitzar el pagament si el beneficiari no acredita estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social d'acord amb els arts 18 i següents del RLGS. Al formulari de justificació de despeses hi consta la declaració responsable d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, la qual cosa és necessària pel pagament de la subvenció, d'acord amb l'establert a l'art.22 del RLGS amb relació a l'art. 24 del RLGS i a l'art. 45.2 de l'OGS.

En la mesura que en el cas de pagaments avançats, el formulari d'acceptació no inclou de forma expressa aquesta declaració responsable, cal habilitar algun mecanisme per a garantir que es compleixen aquestes obligacions o, en el seu cas, sol·licitar les certificacions que corresponguin, d'acord amb l'art. 45.3 de l'OGS, si no consta renúncia expressa del beneficiari.

En vista d'això, cal garantir que el centre gestor realitza els requeriments o comprovacions pertinents sobre aquest aspecte.

Tant en el formulari de justificació **com en el formulari d'acceptació** s'inclou, en el faig constar, la declaració responsable de l'ajuntament d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social. Així doncs, podem garantir que els pagaments de les bestretes s'han realitzat tenint en compte la declaració responsable d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social de les entitats que han presentat l'acceptació de l'ajut.



Programa complementari de millora de l'ocupabilitat 2019 (2a edició)
Acceptació d'ajut

Dades identificatives

Ens destinatari: AJUNTAMENT DE MATARÓ NIF: P0812000H
Actuació: Programa complementari de millora de l'ocupabilitat 2019 (2a edició)
Codi XGL: 19/00272654
Import concedit: 452.440,08 €
Centre Gestor: 08101 - Servei de Mercat de Treball
Línia de suport: Línia (1) de suport a la millora de l'ocupabilitat / Línia (2) de suport a la millora de l'ocupabilitat per a petits municipis

Faig constar que,

Que la Regidora delegada d'Urbanisme, Desenvolupament Econòmic i Cultura
com a òrgan competent de l'ens, en data 24/05/2019, ha acceptat l'ajut de la Diputació de Barcelona per a la realització de les actuacions referides, així com també, els termes que en regeixen la seva concessió i les condicions per a la seva execució.

L'ens destinatari està al corrent del pagament de les seves obligacions fiscals i amb la Seguretat Social.

Abast de l'acceptació de l'import total atorgat:
Total, per l'import atorgat de 452.440,08 €
Parcial, per l'import de

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

VIII. CONCLUSIONS[2]

De la revisió dels expedients es constata que, en general, les validacions efectuades han estat correctes i no hi ha cap incidència rellevant.

No obstant, s'han detectat alguns aspectes que convé posar de manifest en el present informe:

Expedient 2017/0010270:

- El centre gestor realitza un requeriment d'esmena el dia 22 de març de 2018 a l'Ajuntament de Berga.

  Es respon el dia 18 d'abril de 2018, fora el termini establert d'acord amb l'article 17 del règim regulador del Programa complementari.

  Per això es recomana:

  - Realitzar les tramitacions oportunes per supervisar que els requeriments d'esmena es presentin en termini per part del beneficiari per evitar possibles incompliments del règim aplicable.

Amb caràcter general, quan el règim regulador fixi un termini per executar, caldrà concretar la data que es tindrà en compte per determinar que una despesa és elegible, així com especificar la documentació i els mitjans amb què es podrà acreditar aquesta circumstància.

En qualsevol cas, les dades que s'estableixin per determinar si una actuació s'ha executat en termini hauran de ser certes, inequívoques i verificables. Entre d'altres, es podria partir de la data del reconeixement de la obligació, la data en què es realitzi el pagament efectiu, la data en què s'aprovi la factura, etc.

Si el règim estableix que es considerarà subvencionable una despesa tenint en compte la data d'emissió de la factura és necessari que, en el camp de descripció o objecte, es facin constar de forma expressa totes aquelles dades i informacions que permetin identificar i constatar que l'actuació s'ha executat en base a l'establert i dins el termini previst al règim.

En defecte de previsió expressa al règim regulador, s'entendrà aplicable la normativa general en matèria de subvencions.

També, cal garantir que les justificacions de despeses s'adeqüin al màxim a l'establert en els respectius instruments reguladors, tant pel que fa als requeriments formals com materials, deixant constància a l'expedient de totes les actuacions, requeriments i comprovacions que es realitzin.

[2] Aquest apartat ha estat modificat en virtut de les al·legacions presentades.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

A més, cal reforçar 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. De fet, 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.

Finalment, es recomana planificar adequadament els procediments de concessió i resolució, tenint en compte el temps requerit per la seva tramitació, i per garantir que els terminis d'execució i justificació s'adeqüin a la naturalesa de l'actuació subvencionada.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

ANNEX 1.- SUBVENCIONS CONCEDIDES PER PROCEDIMENT DE CONCESSIÓ DIRECTA

Gerència de Serveis de Promoció Econòmica i Ocupació

En aquest Annex s'exposen els resultats del control financer realitzat respecte els expedients de subvencions concedides a entitats públiques mitjançant el procediment de concessió directa.

1. Expedient sotmès a control financer de subvencions a entitats públiques.

L'expedient relatiu a subvencions concedides a entitats públiques per procediment de concessió directa, sotmesos a control financer, tramitats per la Gerència de Serveis de Promoció Econòmica i Ocupació és el següent:

Objecte	Beneficiari	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import
Programa complementari de millora de l'ocupabilitat 2019 (2ª edició). (codi XGL 19/X/272694)	Ajuntament del Mataró	Subvenció. Programa complementari de millora de l'ocupabilitat 2019 (2ª edició). Pla XGL 2016-2019. Concessió directa amb concurrència.	2019/0007048	113.112,02 €

2. Resultats dels treballs de control financer.

Seguidament, s'exposen els resultats del control realitzat respecte l'expedient seleccionat per al control referit a la concessió de subvencions a entitats de naturalesa pública mitjançant el procediment de concessió directa amb concurrència.

L'expedient sotmès a control financer, relatiu a aquesta tipologia de subvencions, de la Gerència de Serveis de Promoció Econòmica i Ocupació, s'incardina en el Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019. Concretament, es tracta d'una subvenció atorgada en el marc dels Programes Complementaris d'aquest Pla.

Els resultats del control de l'expedient s'exposen seguidament:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Expedient 2019/0007048 - Ajuntament de Mataró

Objecte	**Programa complementari de millora de l'ocupabilitat 2019 (2ª edició). Codi XGL 19/X/272694**
Import subvenció	**113.112,02 € (pagament final)**
Tipus d'expedient	**Subvenció**
Procediment	**Concessió directa amb concurrència**
Centre gestor	**Gerència de Serveis de Promoció Econòmica i Ocupació**
Aplicació pressupostària	**G/30101/24100/46263**

En els darrers anys, en el marc del Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019, la Diputació de Barcelona ha aprovat diverses convocatòries d'ajuts adreçades a fomentar l'ocupació local, a millorar les oportunitats de les persones aturades i a incentivar la generació d'ocupació, de manera que, any rere any, s'ha vingut contribuint, mitjançant la concessió de suports econòmics als ens locals de la demarcació, a pal·liar les situacions de necessitat i les problemàtiques diverses generades per la manca d'ocupació i la situació de vulnerabilitat social i econòmica d'un nombre elevat de persones i famílies.

Per dictamen de la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió de 10 de març de 2016, es va aprovar el "Programa complementari de foment de l'ocupació i de suport a la integració social", el seu règim regulador i la concessió dels ajuts (el qual va ser publicat al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona de 21 de març de 2016). Aquest Programa complementari es va caracteritzar per anar clarament orientat a la doble vessant de foment de l'ocupació i de garantia del benestar social, en el benentès que garantint i millorant les condicions ocupacionals dels col·lectius en risc d'exclusió social es podria millorar la qualitat de vida de les persones i, en conjunt, afavorir el desenvolupament econòmic i social dels ens locals.

Posteriorment, per dictamen de la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió de 23 de febrer de 2017, es va aprovar el Programa complementari de foment de l'ocupació 2017-2018 (publicat al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona de 3 de març de 2017). L'aprovació d'aquest programa va suposar renovar el compromís de la Diputació de Barcelona en la prestació de suport als governs locals per a generar nova ocupació i fomentar l'ocupabilitat de les persones aturades, al mateix temps que es contribuís a procurar l'ocupabilitat de persones en risc d'exclusió social i de major vulnerabilitat.

Per dictamen de la Junta de Govern, en sessió de 29 de novembre de 2018, es va aprovar el "Programa complementari de millora de l'ocupabilitat 2019-2020" (publicat al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona de 4 de desembre de 2018), amb la finalitat de donar suport a les actuacions orientades a millorar l'ocupabilitat de les

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

persones aturades i, de forma preferent, de les que formen part de col·lectius en situació de risc d'exclusió social.

Finalment, el dictamen d'aprovació de data 11 d'abril de 2019 va aprovar el "Programa complementari de millora de l'ocupabilitat 2019 (2ª edició)" en el marc del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019" així com el seu règim regulador que consta com l'annex 1 del propi dictamen. Es va aprovar la concessió dels ajuts atorgats en el marc del "Programa complementari de millora de l'ocupabilitat 2019 (2ª edició)".

Entre totes les concessions en el marc d'aquest dictamen hi figura la subvenció que és objecte d'anàlisi, l'Ajuntament de Mataró amb un import de 425.448,08 €, codi XGL 19/X/272694.

Per tal d'assolir l'objectiu establert, el Programa complementari de millora de l'ocupabilitat 2019 (2ª edició), s'articula amb dos línies de suport, en el marc de les quals es concreten les actuacions que poden ser objecte de suport:

1. Línia de suport a la millora de l'ocupabilitat (línia 1): s'adreça als destinataris de més de 1.000 habitants i a les entitats municipals descentralitzades de la demarcació de Barcelona per a la realització d'actuacions en l'àmbit de l'ocupació, tant de forma preventiva com pal·liativa. Hi ha tres modalitats de suport:
    a. Modalitat de suport als plans locals d'ocupació
    b. Modalitat de suport a la formació
    c. Modalitat d'ajuts a la contractació laboral.

2. Línia de suport a la millora de l'ocupabilitat per a petits municipis (línia 2): té com a destinataris els municipis de fins a 1.000 habitants.

En concret, la subvenció analitzada s'engloba dins de la línia de suport 1 Suport a la millora de l'ocupabilitat (línia 1), modalitat de suport als plans locals d'ocupació.

El pressupost màxim amb què es dota la present convocatòria del Programa complementari és de divuit milions d'euros (18.000.000,00 €) del pressupost de despeses de la Diputació de Barcelona pel 2019.

L'import màxim previst a l'apartat anterior es distribueix entre les diferents línies de suport establertes en aquest Programa complementari de la manera següent, amb una previsió estimativa entre les aplicacions pressupostàries indicades:

- Línia de suport a la millora de l'ocupabilitat (Línia 1): 17.230.091,55 € amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/30101/24100/46262.

- Línia de suport a la millora de l'ocupabilitat per a petits municipis (Línia 2): 769.908,45 € amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/30101/24100/46262.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En el marc d'aquest Programa complementari s'ha concedit el següent import que és objecte d'anàlisi:

- L'Ajuntament de Mataró una subvenció de 452.448,08 € amb referencia codi XGL 19/X/272694.

Consta la notificació del dictamen d'aprovació de data 16 d'abril de 2019 a l'Ajuntament de Mataró.

A més, cal assenyalar que les subvencions concedides en el marc d'aquest Programa complementari s'han vist afectades per les mesures aprovades per a pal·liar les conseqüències de la crisi sanitària provocada per la COVID-19. Dels diferents supòsits contemplats a l'apartat III.4.3 d'aquest informe, per agilitzar les tasques de control, el present es correspondria amb el supòsit b):

> *"b) Expedients de subvencions en els que la convocatòria i/o resolució de concessió estaven aprovades i vigents quan es va declarar l'estat d'alarma i es preveia el compliment d'obligacions o tràmits durant el període d'alarma o les seves pròrrogues (com per exemple, presentació de sol·licituds o de documentació específicament requerida)."*

1. Competència de l'òrgan d'aprovació.

En data 11 d'abril de 2019, mitjançant acord núm. 148 de la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, es va aprovar el "Programa complementari de millora de l'ocupabilitat 2019 (2ª edició)" en el marc del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019" així com el seu règim regulador i la concessió d'ajuts, en el marc del Pla XGL 2016-2019, que ha esta aprovat per l'òrgan competent corresponent.

Revisada la normativa aplicable, es verifica que ha estat aprovat per l'òrgan competent corresponent.

2. Procediment de concessió.

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 Governs Locals 2016 -2019"

L'article 18 del propi programa estableix que els ajuts econòmics que la Diputació de Barcelona concedeix als ens locals en el marc del present Programa tenen naturalesa de fons de prestació, en els termes del Protocol general del Pla "Xarxa de Governs

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Locals 2016-2019", i s'atorguen pel procediment de concessió directa amb concurrència. Els ajuts son aprovats en el mateix acte que s'aprova el règim.

L'acte d'aprovació d'aquest programa es notificarà a tots els ens destinataris dins el termini màxim de 10 dies hàbils a comptar des de la data de la seva aprovació.

El dictamen d'aprovació i concessió dels ajuts de data 11 d'abril de 2019 núm 148/19 va aprovar el "Programa complementari de millora de l'ocupabilitat 2019 (2ª edició)" en el marc del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019" així com el seu règim regulador que consta com l'annex 1 del propi dictamen. Es va aprovar la concessió dels ajuts atorgats en el marc del "Programa complementari de millora de l'ocupabilitat 2019 (2ª edició)".

Consta la notificació de data 16 d'abril de 2019 a l'Ajuntament de Mataró.

Mitjançant el portal de tràmits es comunica a l'Ajuntament de Mataró en data 30 d'abril de 2019 l'aprovació i concessió dels ajuts del Programa complementari de millora de l'ocupabilitat 2019 (2ªedició)", aprovat per la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona amb data 11 d' abril de 2019.

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'especificat al 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 ajuntaments i les entitats municipals descentralitzades de la demarcació territorial de Barcelona.

La ciutat de Barcelona no ostenta la condició d'ens destinatari per raó de la seva subjecció al règim específic que li és aplicable en el marc del Pla "Xara de Governs Locals 2016-2019".

D'acord amb l'article 16 del règim regulador, relatiu a "Quantia màxima", l'import total d'aquest Programa complementari és de 18.000.000,00 del pressupost de despeses de la Diputació de Barcelona pel 2019.

En el marc de del Programa complementari referit, l'Ajuntament de Mataró és beneficiari d'una subvenció per import total de 452.448,08 € pel desenvolupament de programa complementari.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

4. Imputació pressupostària.

L'aplicació pressupostària on s'ha imputat la despesa ha estat G/30101/24100/46263 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.

S'ha detectat un canvi en l'econòmic de la aplicació pressupostària. D'acord amb el correu electrònic de data 17 de maig de 2021, el centre gestor ens va traslladar que el Programa complementari de millora de l'ocupabilitat 2019 (2a.ed) es va aprovar amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/30101/24100/46262 per al 2019, però quan va passar a romanents al 2020 es va demanar canvi de partida amb subconcepte 63. La finalitat d'aquest canvi va ser per diferenciar-lo comptablement del Programa complementari de millora de l'ocupabilitat 2019-2020 que estava consignat al subconcepte 62.

5. Acceptació dels ajuts.

En la mesura que la subvenció analitzada es concedeix per procediment de concessió directa amb concurrència, es resolen en el mateix acte que s'aprova el règim regulador. Per això, no es preveu un tràmit de sol·licitud sinó un tràmit d'acceptació. D'acord amb l'art. 23 del règim regulador, s'estableix l'acceptació tàcita dels ajuts si, en el termini d'un mes, el beneficiari no manifesta expressament la seva renúncia.

S'ha comprovat que l'Ajuntament de Mataró no ha renunciat a la subvenció concedida. Per tant, es considera acceptada la subvenció transcorregut un mes des de la notificació.

Els ens destinataris interessats en beneficiar-se del pagament avançat del 75% de l'ajut, en els termes de l'article 26 del règim regulador, disposen fins el 16 de setembre de 2019 per presentar l'acceptació expressa, d'acord amb el model normalitzat. El pagament avançat es realitzarà quan l'ens presenti la referida acceptació expressa.

Referent a l'Ajuntament de Mataró consta al PMT en data 28 de maig de 2019 presentació del formulari P3-014-16 d'acceptació del Programa complementari de millora de l'ocupabilitat 2019 (2ª edició).

En aquest formulari d'acceptació l'Ajuntament de Mataró ha marcat la línia de suport a la millora de l'ocupabilitat (línia 1). Concretament, la línia de suport s'adreça als destinataris de més de 1.000 habitants i a les entitats municipals descentralitzades.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

S'identifica el Codi XGL 19/X/272694 i l'import concedit 452.448,08 euros. L'abast de l'acceptació és total per l'import atorgat.

Dintre del Programa Complementari, la línia de suport a la millora de l'ocupabilitat:

- S'ha assignat un import de 442.448,08 euros a la modalitat de suport als plans locals d'ocupació i es fa una petita descripció del projecte a executar que tracta de la contractació directa per part de l'ajuntament d'un total de 40 persones durant l'any 2019 per realitzar obres i serveis d'interès general i social per a la ciutat dins dels següents àmbits:
  - Atenció, manteniment i millora d'espais i equipaments públics.
  - Suport administratiu i en l'atenció al públic en serveis i equipaments municipals.
  - Suport tècnic en programes i serveis municipals.
  - Informació i sensibilització ciutadana amb campanyes.
- Per altra banda, s'ha assignat 10.000,00 euros, el projecte a executar és la formació adreçada a persones en situació d'atur, amb l'objectiu de capacitar-les per a la cerca activa de feina, dotant-les de competències tecnicoprofessionals i competències transversals que millorin la seva recerca i el seu currículum. Preveiem formar a 80 persones en el període 2019 amb les següents accions:
  - 1 cursos per a l'obtenció del carnet d'operari de carretons elevadors.
  - (cursos de 25 hores, incloses pràctiques amb carretó).
  - 2 cursos per a l'obtenció del carnet de manipulació d'aliments(cursos de 8 hores).
  - 2 cursos d'alfabetització digital.
  - (cursos de 25 hores per introduir a l'ús de l'ordinador a qui ho necessiti per buscar feina o formar-se en altres especialitats)

És el propi ens qui executarà les dos modalitats escollides.

6. Justificacions presentades.[1]

La mostra sotmesa a control financer és l'operació núm. 2004035481, per import de de 113.112,02 € i es correspon amb el pagament final de la subvenció en el marc d'aquest Programa complementari concedida a l'ajuntament de Mataró per un import de 452.448,08 € amb referencia codi XGL 19/X/272694.

La revisió de la justificació d'aquest ajut s'ha realitzat en base a la documentació presentada per l'ens beneficiari i també considerant la documentació aportada a requeriment d'aquesta Intervenció, en el marc dels treballs de control financer realitzats respecte la mostra seleccionada.

[1] Aquest apartat ha estat modificat en virtut de les al·legacions presentades.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

L'article 1 del règim regulador estableix l'objecte i finalitat del Programa complementari de millora de l'ocupabilitat 2019 (2ª edició) que consisteix en donar suport econòmic per garantir l'execució i viabilitat de les actuacions que han estat objecte de suport en el marc de l'anterior Programa complementari, i de l'altra, incentivar les contractacions i nomenaments, posant a disposició dels ens locals que compleixin els requisits un suport econòmic complementari al concedit en el marc del "Programa complementari de millora de l'ocupabilitat 2019-2020".

També té per objectiu donar suport a actuacions orientades a millorar l'ocupació de les persones aturades i, preferentment, d'aquelles que formen part de col·lectius en risc d'exclusió social mitjançant la concessió de suports econòmics. Aquests ajuts s'emmarquen en l'àmbit de prestació de serveis públics i garantia de la cohesió social, previst a la clàusula 10 del Protocol general del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019".

L'art 2 del règim regulador defineix les línies i modalitats de suport. En la subvenció que s'està analitzant "La línia de suport a la millora de l'ocupabilitat (línia 1)":

a) Dins de la Modalitat de suport als plans locals d'ocupació L'objecte d'aquesta modalitat és fomentar la contractació directa de persones en situació d'atur per part de les administracions públiques locals. Amb aquesta modalitat de suport:

    - Es pretén millorar l'ocupabilitat de les persones aturades a través del desenvolupament d'una activitat laboral en el sector públic.
    - Es pot afavorir la contractació de determinats col·lectius en funció de les característiques de cada territori.
    - Es permet cobrir necessitats de l'ens local pel que fa a la prestació dels serveis públics.

b) Dins de la Modalitat de suport a la formació l'objecte es garantir la formació adequada a les persones aturades, d'acord amb la definició de persona aturada inclosa en el present programa. D'aquesta manera es cerca millorar qualitativament el currículum de les persones aturades, capacitant-les per a la cerca activa de feina i afavorir, d'aquesta manera, la seva integració i manteniment en el mercat de treball.

L'article 5 del règim regulador estableix les persones beneficiaries són les persones aturades i, preferentment, aquelles que es troben en col·lectius en situació de risc d'exclusió social. Els ajuts atorgats s'han d' adreçar a l'execució d'actuacions en el marc de les línies de suport, i modalitats, que es preveuen en el règim regulador.

Els ens destinataris dels ajuts han de destinar els imports concedits a afavorir la contractació d'aturats i a promoure l'ocupació de les persones que tenen la condició de

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

beneficiàries del present Programa afavorint, d'aquesta manera, la seva inserció socio-laboral i la millora de l'ocupabilitat.

Finalment, l'article 25, sobre "Execució de les actuacions", estableix les condicions de justificació a presentar per part dels ens destinataris de la subvenció essent les següents:

1.- L'execució de les actuacions objecte d'ajut es correspon amb el període comprés entre l'1 de gener de 2019 el 31 de desembre de 2019. Pel que fa als contractes o nomenaments prorrogats, en els termes de l'article 13 del present règim, són subvencionables sempre que la vigència de la pròrroga abasti com a mínim tres mesos del període d'execució comprès entre l'1 de gener de 2019 i el 31 de desembre de 2019.

2.- Sens perjudici de la possibilitat d'encarregar l'execució d'actuacions, la justificació de les despeses correspondrà, en tot cas, a l'ens destinatari de l'ajut qui, a més, ha d'acreditar la contractació i/o nomenament de personal aturat en els termes exposats en el règim regulador.

Finalment, l'article 27 del règim regulador estableix el període de justificació, L'ens destinatari ha de justificar les despeses corresponents a les actuacions desenvolupades entre el dia 1 de març de 2020 i el 30 d'abril de 2020.

a) Anàlisi de la presentació de la justificació en temps i forma.

Segons l'art 27 del règim regulador estableix que l'ens destinatari ha de justificar les despeses corresponents a les actuacions desenvolupades entre el dia 1 de març de 2020 i el 30 d'abril de 2020.

Consta al PMT en data 25 de juny de 2020 una comunicació general per part del centre gestor on s'informa que el termini de justificació va quedar suspès en data 14 de març com a conseqüència de la declaració d'estat d'alarma. Un cop reprès el còmput dels terminis dels procediments administratius el passat 1 de juny, us informem que el nou termini de justificació establert finalitzarà el proper dia 20 de juliol de 2020.

En data 20 de juliol de 2020 té entrada al PMT el formulari de justificació de despeses amb el model normalitzat P4-043-16, junt amb el formulari associat P4-044-16. El centre gestor emet el 31 d'agost de 2020 un requeriment d'esmena i en data 08 de setembre de 2020 l'ens beneficiari presenta la justificació esmenada.

Pel que fa al contingut de la justificació presentada, s'observa el següent:

En el formulari P4-043-16:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Les despeses justificades es refereixen a la modalitat de suport als plans locals d'ocupació.

  S'observa que es fa constar que es tracta de noves contractacions.

  L'art. 14 del règim regulador estableix que es consideren noves contractacions, o nous nomenaments, als efectes de la concessió dels presents ajuts, aquelles realitzades dins del període d'execució establert en aquest règim regulador. En la mesura que aquest període coincideix, en part, amb l'establert al "Programa complementari de millora de l'ocupabilitat 2019-2020", que comprèn les anualitats 2019 i 2020, no s'admet el sobre finançament de les actuacions ni el finançament de les mateixes despeses, d'acord amb el previst a l'article 15 del present règim regulador.

- Es comprova, a partir del període de formalització dels contractes informats per l'ajuntament, que les noves contractacions o nomenaments duren, com a mínim, tres mesos.

- Es comprova que el període subvencionat no excedeix del termini d'execució previst.

- Pel que fa a la naturalesa de les despeses imputades, es justifiquen despeses elegibles d'acord amb el art 12 del règim regulador, dins del capítol 1 per un import total de 418.877,88 euros referent a la modalitat de suport als plans locals d'ocupació. Així mateix es justifiquen despeses elegibles dins del capítol 2 per un import de 12.268,44 € referent a la modalitat de suport a la formació.

- A més a més, s'afegeixen despeses indirectes imputades a l'actuació per import de 21.557,32 € que correspon al 5,00 % de l'import de les despeses.

  D'acord amb l'art. 12.3 del règim regulador, es poden justificar despeses indirectes fins al 5,00% de les despeses directes imputades. Per tant, es dona compliment a l'article.

- El total justificat per l'ajuntament ascendeix a 452.703,64 euros. Per tant, el justificat supera l'import pagat per avançat.

- L'estructura de finançament detalla que el cost total ha estat de 452.703,64 € dels quals, 452.448,08 € (99,94%) han estat finançats per la Diputació de Barcelona i 255,56 € (0,06%) pel propi Ajuntament.

Respecte al formulari P4-044-16 es fa referencia a les dades d'anàlisi de l'actuació. Detalla que el procés de selecció s'han fet servir el Servei Local d'Ocupació i el SOC/OTG com mitjans de difusió. La preselecció dels candidats es fa per el currículum vitae, realització de proves, valoració de mèrits així com la valoració de l'equip tècnic i

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

entrevista. Finalment els criteris per fer la selecció són l'experiència i/o perfil professional, competències i aptituds, situació laboral de la persona, la seva formació, col·lectius i no haver participat en altres plans locals d'ocupació.

Per acabar el formulari compta amb una taula descriptiva amb les característiques de les persones contractades. Els ítems que s'inclouen són el NIF del perceptor, el gènere, la edat, el nivell d'instrucció i la situació laboral del primer contracte de les persones que s'han contractat.

En data 30 de setembre de 2020 consta al PMT comunicació VERIFICADA.

En data 16 d'octubre de 2020, el centre gestor emet la comunicació de finalització. En el resum de la tramitació de l'expedient es valora com a estimada, valoració més alta i suficiència de recursos i la seva finalització 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 Mataró ha presentat la següent documentació per justificar l'apartat A. MODALITAT DE SUPORT ALS PLANS LOCALS D'OCUPACIÓ, relació de despeses directes de personal del formulari de justificació de despeses:

- Les nòmines de 33 treballadors de l'any 2019. Principalment les noves contractacions van ser de sis mesos, del període comprès de l'1 de juliol de 2019 a 31 de desembre de 2019.
- Els comprovants bancaris de pagament de les nòmines.
- Els Seguros socials (RLC i RNT) de juliol a desembre de 2019 i els corresponents comprovants bancaris de pagament.

Una vegada s'ha fet l'anàlisi de les nomines presentades per l'entitat beneficiària comparant amb l'import que figura a la justificació, s'observen unes diferències de cèntims que es poden deure a arrodoniments:

- en el treballador nº11 Peó de jardineria hi ha una diferencia de 0,20 €, l'import de les nomines presentades és 0,20€ superior al justificat al formulari,

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- en la treballadora nº30 Informadora la diferencia és de 0,64€, l'import de les nomines presentades és 0,64€ superior al justificat al formulari,
- finalment la treballadora nº31 Integradora social, la diferencia és de -0,01€.

Es detallen els càlculs realitzats per cadascun dels treballadors contractats:

1.Oficial 2a de paletereia.	PERÍODE DE LA NÒMINA	TOTAL MERITAT	APORTACIÓ EMPRESA	
	Juliol 2019	1.891,96	715,15	
	Agost 2019	1.891,96	715,15	
	Setembre 2019	1.830,93	692,09	
	IT Malaltia càrrec seg. Social	-1.281,63	0,00	
	Octubre 2019	1.891,96	715,15	
	IT Malaltia càrrec seg. Social	-1.418,95	0,00	
	Novembre 2019	1.830,93	692,10	
	Desembre 2019	2.261,15	715,15	
	dic 10 dies càrrec empresa	-915,45	0	
	TOTAL	7.982,86 €	4.244,79 €	12.227,65 €
	Import formulari de justificació de despeses			12.227,65 €
	Diferència entre l'import de la justificació despeses i nòmines presentades			0,00 €

2.Oficial 2a de pintura	PERÍODE DE LA NÒMINA	TOTAL MERITAT	APORTACIÓ EMPRESA	
	Juliol 2019	1.891,96 €	715,15 €	
	Agost 2019	1.891,96 €	715,15 €	
	Setembre 2019	1.830,93 €	692,10 €	
	Octubre 2019	1.891,96 €	715,15 €	
	Novembre 2019	1.830,93 €	692,10 €	
	Desembre 2019	2.261,15 €	715,15 €	
	TOTAL	11.598,89 €	4.244,80 €	15.843,69 €
	Import formulari de justificació de despeses			15.843,69 €
	Diferència entre l'import de la justificació despeses i nòmines presentades			0,00 €

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

3.Oficial 2a de pintura	PERÍODE DE LA NÒMINA	TOTAL MERITAT	APORTACIÓ EMPRESA	
	Juliol 2019	1.891,96 €	715,15 €	
	Agost 2019	1.891,96 €	715,15 €	
	Setembre 2019	1.830,93 €	692,10 €	
	Octubre 2019	1.891,96 €	715,15 €	
	Novembre 2019	1.830,93 €	692,10 €	
	Desembre 2019	2.261,15 €	715,15 €	
	TOTAL	**11.598,89 €**	**4.244,80 €**	**15.843,69 €**
	Import formulari de justificació de despeses			**15.843,69 €**
	Diferència entre l'import de la justificació despeses i nòmines presentades			**0,00 €**

4.Oficial 2a de pintura	PERÍODE DE LA NÒMINA	TOTAL MERITAT	APORTACIÓ EMPRESA	
	Juliol 2019	1.891,96 €	715,15 €	
	Agost 2019	1.891,96 €	715,15 €	
	Setembre 2019	1.830,93 €	692,10 €	
	Octubre 2019	1.891,96 €	715,15 €	
	Novembre 2019	1.830,93 €	692,10 €	
	Desembre 2019	2.261,15 €	715,15 €	
	TOTAL	**11.598,89 €**	**4.244,80 €**	**15.843,69 €**
	Import formulari de justificació de despeses			**15.843,69 €**
	Diferència entre l'import de la justificació despeses i nòmines presentades			**0,00 €**

5.Oficial 2a de mecànica	PERÍODE DE LA NÒMINA	TOTAL MERITAT	APORTACIÓ EMPRESA	
	Juliol 2019	1.891,96 €	715,15 €	
	Agost 2019	1.891,96 €	715,15 €	
	Setembre 2019	1.830,93 €	692,10 €	
	Octubre 2019	1.891,96 €	715,15 €	
	Novembre 2019	1.830,93 €	692,10 €	
	Desembre 2019	2.261,15 €	715,15 €	
	TOTAL	**11.598,89 €**	**4.244,80 €**	**15.843,69 €**
	Import formulari de justificació de despeses			**15.843,69 €**
	Diferència entre l'import de la justificació despeses i nòmines presentades			**0,00 €**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

6.Oficial 2a de mecanica.	PERÍODE DE LA NÒMINA	TOTAL MERITAT	APORTACIÓ EMPRESA	
	de l'1 al 31 de juliol 2019	1.891,96 €	715,15 €	
	de l'1 al 31 de agosto 2019	1.891,96 €	715,15 €	
	Baixa voluntaria 29/08/2019	-610,30 €	-230,68 €	
	TOTAL	3.173,62 €	1.199,62 €	4.373,24 €
	Import formulari de justificació de despeses			4.373,24 €
	Diferència entre l'import de la justificació despeses i nòmines presentades			0,00 €

7.Oficial 2a de mecanica	PERÍODE DE LA NÒMINA	TOTAL MERITAT	APORTACIÓ EMPRESA	
	de l'1 al 31 d'octubre 2019	1.891,96 €	715,15 €	
	de l'1 al 30 de novembre 2019	1.830,93 €	692,10 €	
	de l'1 al 31 de desembre 2019	2.076,56 €	715,15 €	
	TOTAL	5.799,45 €	2.122,40 €	7.921,85 €
	Import formulari de justificació de despeses			7.921,85 €
	Diferència entre l'import de la justificació despeses i nòmines presentades			0,00 €

8.Oficial 2a de lampisteria	PERÍODE DE LA NÒMINA	TOTAL MERITAT	APORTACIÓ EMPRESA	
	Juliol 2019	1.891,96 €	715,15 €	
	Agost 2019	1.891,96 €	715,15 €	
	Setembre 2019	1.830,93 €	692,10 €	
	Octubre 2019	1.891,96 €	715,15 €	
	Novembre 2019	1.830,93 €	692,10 €	
	Desembre 2019	2.261,15 €	715,15 €	
	TOTAL	11.598,89 €	4.244,80 €	15.843,69 €
	Import formulari de justificació de despeses			15.843,69 €
	Diferència entre l'import de la justificació despeses i nòmines presentades			0,00 €

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

9.Oficial 2a de jardineria	PERÍODE DE LA NÒMINA	TOTAL MERITAT	APORTACIÓ EMPRESA	
	Juliol 2019	1.891,96 €	715,15 €	
	Agost 2019	1.891,96 €	715,15 €	
	Setembre 2019	1.868,25 €	706,21 €	
	Octubre 2019	1.891,96 €	715,15 €	
	Novembre 2019	1.830,93 €	692,10 €	
	Desembre 2019	2.261,15 €	715,15 €	
	TOTAL	11.636,21 €	4.258,91 €	15.895,12 €
	Import formulari de justificació de despeses			15.895,12 €
	Diferència entre l'import de la justificació despeses i nòmines presentades			0,00 €

10.Oficial 2a de jardineria	PERÍODE DE LA NÒMINA	TOTAL MERITAT	APORTACIÓ EMPRESA	
	Juliol 2019	1.891,96 €	715,15 €	
	Agost 2019	1.891,96 €	715,15 €	
	Setembre 2019	1.830,93 €	692,10 €	
	Octubre 2019	1.891,96 €	715,15 €	
	Novembre 2019	1.830,93 €	692,10 €	
	Desembre 2019	2.261,15 €	715,15 €	
	TOTAL	11.598,89 €	4.244,80 €	15.843,69 €
	Import formulari de justificació de despeses			15.843,69 €
	Diferència entre l'import de la justificació despeses i nòmines presentades			0,00 €

11.Peó de jardineria	PERÍODE DE LA NÒMINA	TOTAL MERITAT	APORTACIÓ EMPRESA	
	Juliol 2019	1.589,68 €	600,89 €	
	Agost 2019	1.589,68 €	600,89 €	
	Setembre 2019	1.538,40 €	581,52 €	
	Octubre 2019	1.589,68 €	600,89 €	
	Novembre 2019	1.538,40 €	581,52 €	
	Desembre 2019	1.899,89 €	600,89 €	
	TOTAL	9.745,73 €	3.566,60 €	13.312,33 €
	Import formulari de justificació de despeses			13.312,13 €
	Diferència entre l'import de la justificació despeses i nòmines presentades			0,20 €

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

12.Peó de jardineria	PERÍODE DE LA NÒMINA	TOTAL MERITAT	APORTACIÓ EMPRESA	
	Juliol 2019	1.589,68	600,89 €	
	Agost 2019	1.589,68	600,89 €	
	Setembre 2019	1.538,40	582,49 €	
	Octubre 2019	1.589,68	601,63 €	
	Novembre 2019	1.538,40	582,00 €	
	Desembre 2019	1.899,89	601,15 €	
	TOTAL	9.745,73 €	3.569,05 €	13.314,78 €
	Import formulari de justificació de despeses			13.314,78 €
	Diferència entre l'import de la justificació despeses i nòmines presentades			0,00 €

13.Peó de jardineria	PERÍODE DE LA NÒMINA	TOTAL MERITAT	APORTACIÓ EMPRESA	
	Juliol 2019	1.589,68 €	600,89 €	
	Agost 2019	1.589,68 €	600,89 €	
	Setembre 2019	1.538,40 €	581,52 €	
	Octubre 2019	1.589,68 €	600,89 €	
	Novembre 2019	1.538,40 €	581,52 €	
	Desembre 2019	1.899,89 €	600,89 €	
	TOTAL	9.745,73 €	3.566,60 €	13.312,33 €
	Import formulari de justificació de despeses			13.312,33 €
	Diferència entre l'import de la justificació despeses i nòmines presentades			0,00 €

14.Peó de jardineria	PERÍODE DE LA NÒMINA	TOTAL MERITAT	APORTACIÓ EMPRESA	
	Juliol 2019	1.589,68 €	600,89 €	
	Agost 2019	1.589,68 €	600,89 €	
	Setembre 2019	1.538,40 €	581,52 €	
	Octubre 2019	1.589,68 €	600,89 €	
	Novembre 2019	1.575,72 €	595,62 €	
	Desembre 2019	2.030,51 €	650,27 €	
	TOTAL	9.913,67 €	3.630,08 €	13.543,75 €
	Import formulari de justificació de despeses			13.543,75 €
	Diferència entre l'import de la justificació despeses i nòmines presentades			0,00 €

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

15.Peó de jardineria	PERÍODE DE LA NÒMINA	TOTAL MERITAT	APORTACIÓ EMPRESA	
	Juliol 2019	1.589,68 €	600,89 €	
	Agost 2019	1.589,68 €	600,89 €	
	Setembre 2019	1.538,40 €	581,52 €	
	Octubre 2019	1.645,66 €	622,06 €	
	Novembre 2019	1.613,04 €	609,74 €	
	Desembre 2019	2.049,17 €	657,33 €	
	TOTAL	10.025,63 €	3.672,43 €	13.698,06 €
	Import formulari de justificació de despeses			13.698,06 €
	Diferència entre l'import de la justificació despeses i nòmines presentades			0,00 €

16.Peó de jardineria	PERÍODE DE LA NÒMINA	TOTAL MERITAT	APORTACIÓ EMPRESA	
	Juliol 2019	1.589,68 €	600,89 €	
	Agost 2019	1.589,68 €	600,89 €	
	Setembre 2019	1.538,40 €	581,52 €	
	Octubre 2019	1.589,68 €	600,89 €	
	Novembre 2019	1.538,40 €	581,52 €	
	Desembre 2019	1.899,89 €	600,89 €	
	TOTAL	9.745,73 €	3.566,60 €	13.312,33 €
	Import formulari de justificació de despeses			13.312,33 €
	Diferència entre l'import de la justificació despeses i nòmines presentades			0,00 €

17.Peó de jardineria	PERÍODE DE LA NÒMINA	TOTAL MERITAT	APORTACIÓ EMPRESA	
	Juliol 2019	1.589,68 €	600,89 €	
	Agost 2019	1.589,68 €	600,89 €	
	Setembre 2019	1.538,40 €	581,52 €	
	Octubre 2019	1.589,68 €	600,89 €	
	Novembre 2019	1.594,38 €	602,67 €	
	Desembre 2019	2.037,07 €	652,75 €	
	TOTAL	9.938,89 €	3.639,61 €	13.578,50 €
	Import formulari de justificació de despeses			13.578,50 €
	Diferència entre l'import de la justificació despeses i nòmines presentades			0,00 €

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

18.Peó de paleteria	PERÍODE DE LA NÒMINA	TOTAL MERITAT	APORTACIÓ EMPRESA	
	Juliol 2019	1.589,68 €	600,89 €	
	Agost 2019	1.589,68 €	600,89 €	
	Setembre 2019	1.538,40 €	581,52 €	
	Octubre 2019	1.589,68 €	600,89 €	
	Novembre 2019	1.538,40 €	581,52 €	
	Desembre 2019	1.899,89 €	600,89 €	
	TOTAL	9.745,73 €	3.566,60 €	13.312,33 €
	Import formulari de justificació de despeses			13.312,33 €
	Diferència entre l'import de la justificació despeses i nòmines presentades			0,00 €

19.Peó de trasllats	PERÍODE DE LA NÒMINA	TOTAL MERITAT	APORTACIÓ EMPRESA	
	Juliol 2019	1.589,68 €	600,89 €	
	Agost 2019	1.589,68 €	600,89 €	
	Setembre 2019	1.538,40 €	581,52 €	
	Octubre 2019	1.589,68 €	600,89 €	
	Novembre 2019	1.538,40 €	581,52 €	
	Desembre 2019	1.899,89 €	600,89 €	
	TOTAL	9.745,73 €	3.566,60 €	13.312,33 €
	Import formulari de justificació de despeses			13.312,33 €
	Diferència entre l'import de la justificació despeses i nòmines presentades			0,00 €

20.Peó de trasllats	PERÍODE DE LA NÒMINA	TOTAL MERITAT	APORTACIÓ EMPRESA	
	Juliol 2019	1.589,68 €	600,89 €	
	Agost 2019	1.589,68 €	600,89 €	
	Setembre 2019	1.538,40 €	581,52 €	
	Octubre 2019	1.589,68 €	600,89 €	
	Novembre 2019	1.538,40 €	581,52 €	
	Desembre 2019	1.899,89 €	600,89 €	
	TOTAL	9.745,73 €	3.566,60 €	13.312,33 €
	Import formulari de justificació de despeses			13.312,33 €
	Diferència entre l'import de la justificació despeses i nòmines presentades			0,00 €

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

21.Peó de trasllats	PERÍODE DE LA NÒMINA	TOTAL MERITAT	APORTACIÓ EMPRESA	
	Juliol 2019	1.589,68 €	600,89 €	
	Agost 2019	1.589,68 €	600,89 €	
	Setembre 2019	1.538,40 €	581,52 €	
	Octubre 2019	1.589,68 €	600,89 €	
	Novembre 2019	1.538,40 €	581,52 €	
	Desembre 2019	1.899,89 €	600,89 €	
	TOTAL	9.745,73 €	3.566,60 €	13.312,33 €
	Import formulari de justificació de despeses			13.312,33 €
	Diferència entre l'import de la justificació despeses i nòmines presentades			0,00 €

22.Aux Administrativa	PERÍODE DE LA NÒMINA	TOTAL MERITAT	APORTACIÓ EMPRESA	
	Juliol 2019	1.285,89 €	419,20 €	
	Agost 2019	1.285,89 €	419,20 €	
	Setembre 2019	1.285,89 €	419,20 €	
	Octubre 2019	1.285,89 €	419,20 €	
	Novembre 2019	1.285,88 €	418,89 €	
	Desembre 2019	1.633,38 €	447,95 €	
	TOTAL	8.062,82 €	2.543,64 €	10.606,46 €
	Import formulari de justificació de despeses			10.606,46 €
	Diferència entre l'import de la justificació despeses i nòmines presentades			0,00 €

23.Aux Administrativa	PERÍODE DE LA NÒMINA	TOTAL MERITAT	APORTACIÓ EMPRESA	
	Juliol 2019	1.285,89 €	419,20 €	
	Agost 2019	1.285,89 €	419,20 €	
	Setembre 2019	1.285,89 €	419,20 €	
	Octubre 2019	1.285,89 €	419,20 €	
	Novembre 2019	1.285,89 €	419,20 €	
	Desembre 2019	1.545,18 €	419,20 €	
	TOTAL	7.974,63 €	2.515,20 €	10.489,83 €
	Import formulari de justificació de despeses			10.489,83 €
	Diferència entre l'import de la justificació despeses i nòmines presentades			0,00 €

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

24.Aux Administrativa	PERÍODE DE LA NÒMINA	TOTAL MERITAT	APORTACIÓ EMPRESA	
	Juliol 2019	1.285,89 €	419,20 €	
	Agost 2019	1.285,89 €	419,20 €	
	Setembre 2019	1.285,89 €	419,20 €	
	Octubre 2019	1.285,89 €	419,20 €	
	Novembre 2019	1.285,89 €	419,20 €	
	Desembre 2019	1.545,18 €	419,20 €	
	TOTAL	7.974,63 €	2.515,20 €	10.489,83 €
	Import formulari de justificació de despeses			10.489,83 €
	Diferència entre l'import de la justificació despeses i nòmines presentades			0,00 €

25.Aux Administrativa	PERÍODE DE LA NÒMINA	TOTAL MERITAT	APORTACIÓ EMPRESA	
	Juliol 2019	1.285,89 €	419,20 €	
	Agost 2019	1.285,89 €	419,20 €	
	Setembre 2019	1.285,89 €	419,20 €	
	Octubre 2019	1.285,89 €	419,20 €	
	Novembre 2019	1.285,89 €	419,20 €	
	Desembre 2019	1.545,18 €	419,20 €	
	TOTAL	7.974,63 €	2.515,20 €	10.489,83 €
	Import formulari de justificació de despeses			10.489,83 €
	Diferència entre l'import de la justificació despeses i nòmines presentades			0,00 €

26.Aux Administrativa	PERÍODE DE LA NÒMINA	TOTAL MERITAT	APORTACIÓ EMPRESA	
	Juliol 2019	1.285,89 €	419,20 €	
	Agost 2019	1.285,89 €	419,20 €	
	Setembre 2019	1.285,89 €	419,20 €	
	Octubre 2019 (3 dies)	128,59 €	41,93 €	
	TOTAL	3.986,26 €	1.299,53 €	5.285,79 €
	Import formulari de justificació de despeses			5.285,79 €
	Diferència entre l'import de la justificació despeses i nòmines presentades			0,00 €

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

27.Aux Administrativa	PERÍODE DE LA NÒMINA	TOTAL MERITAT	APORTACIÓ EMPRESA	
	Del 10 al 31 d'Octubre 2019	942,98 €	307,41 €	
	Novembre 2019	1.285,89 €	419,20 €	
	Desembre 2019	1.285,89 €	433,14 €	
	IT Malaltia càrrec Seg. Social	0,00 €	-642,91 €	
	TOTAL	3.514,76 €	516,84 €	4.031,60 €
	Import formulari de justificació de despeses			4.031,60 €
	Diferència entre l'import de la justificació despeses i nòmines presentades			0,00 €

28.Aux Administrativa	PERÍODE DE LA NÒMINA	TOTAL MERITAT	APORTACIÓ EMPRESA	
	Juliol 2019	1.285,89 €	419,20 €	
	Agost 2019	1.285,89 €	419,20 €	
	Setembre 2019	1.285,89 €	419,20 €	
	Octubre 2019 (3 dies)	1.285,89 €	419,20 €	
	Octubre 1 dia de Vaga	-42,87 €	-13,99 €	
	Novembre 2019	1.285,90 €	410,58 €	
	IT Malaltia càrrec Seg. Social	-0,02 €	6,81 €	
	Desembre 2019	1.545,18 €	419,20 €	
	TOTAL	7.931,75 €	2.499,40 €	10.431,15 €
	Import formulari de justificació de despeses			10.431,15 €
	Diferència entre l'import de la justificació despeses i nòmines presentades			0,00 €

29.Informadora	PERÍODE DE LA NÒMINA	TOTAL MERITAT	APORTACIÓ EMPRESA	
	Juliol 2019	1.339,75 €	438,77 €	
	Agost 2019	1.339,75 €	438,77 €	
	Setembre 2019	1.339,75 €	438,77 €	
	Octubre 2019	1.339,75 €	438,77 €	
	Novembre 2019	1.339,75 €	438,77 €	
	Desembre 2019	1.898,62 €	533,33 €	
	TOTAL	8.597,37 €	2.727,18 €	11.324,55 €
	Import formulari de justificació de despeses			11.324,55 €
	Diferència entre l'import de la justificació despeses i nòmines presentades			0,00 €

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

30.Informadora	PERÍODE DE LA NÒMINA	TOTAL MERITAT	APORTACIÓ EMPRESA	
	Juliol 2019	1.339,75 €	438,77 €	
	Agost 2019	1.339,75 €	438,77 €	
	Setembre 2019	1.339,75 €	438,77 €	
	Octubre 2019	1.339,75 €	438,77 €	
	Novembre 2019	1.339,75 €	438,77 €	
	Desembre 2019	1.609,90 €	438,77 €	
	TOTAL	**8.308,65 €**	**2.632,62 €**	**10.941,27 €**
	Import formulari de justificació de despeses			**10.940,63 €**
	Diferència entre l'import de la justificació despeses i nòmines presentades			**0,64 €**

31.Integradora social	PERÍODE DE LA NÒMINA	TOTAL MERITAT	APORTACIÓ EMPRESA	
	Juliol 2019	1.580,18 €	517,50 €	
	Agost 2019	1.580,18 €	517,50 €	
	Setembre 2019	1.580,18 €	517,50 €	
	Octubre 2019	1.580,18 €	517,50 €	
	Octubre 1 dia de Vaga	-52,67 €	-0,37 €	
	Novembre 2019	1.580,18 €	517,50 €	
	Desembre 2019	1.898,81 €	517,50 €	
	TOTAL	**9.747,04 €**	**3.104,63 €**	**12.851,67 €**
	Import formulari de justificació de despeses			**12.851,68 €**
	Diferència entre l'import de la justificació despeses i nòmines presentades			**-0,01 €**

32.Integradora social	PERÍODE DE LA NÒMINA	TOTAL MERITAT	APORTACIÓ EMPRESA	
	Juliol 2019	1.580,18 €	517,50 €	
	Agost 2019	1.580,18 €	517,50 €	
	Setembre 2019	1.580,18 €	517,50 €	
	Octubre 2019	1.580,18 €	517,50 €	
	Novembre 2019	1.580,18 €	517,50 €	
	Desembre 2019	1.907,01 €	517,50 €	
	TOTAL	**9.807,91 €**	**3.105,00 €**	**12.912,91 €**
	Import formulari de justificació de despeses			**12.912,91 €**
	Diferència entre l'import de la justificació despeses i nòmines presentades			**0,00 €**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

33.Integradora social	PERÍODE DE LA NÒMINA	TOTAL MERITAT	APORTACIÓ EMPRESA	
	Juliol 2019	1.580,18 €	517,50 €	
	Agost 2019	1.580,18 €	517,50 €	
	Setembre 2019	1.580,18 €	517,50 €	
	Octubre 2019	1.580,18 €	517,50 €	
	Novembre 2019	1.580,18 €	517,50 €	
	Desembre 2019	1.923,21 €	517,50 €	
	TOTAL	9.824,11 €	3.105,00 €	12.929,11 €
	Import formulari de justificació de despeses			12.929,11 €
	Diferència entre l'import de la justificació despeses i nòmines presentades			0,00 €

El subtotal justificat en la modalitat de suport als plans locals d'ocupació ascendeix a 418.877,88€.

En relació a l'apartat B. MODALITAT DE SUPORT A LA FORMACIÓ, s'han aportat les següents factures i els comprovants bancaris de pagament:

- Factura núm. 25/2019 de data 07/12/2019 - per part de MONICA BARINGO MOYA en concepte de Acció formativa - Neteja de superfícies I mobiliari en edificis I locals per import de 6.300,00 € (IVA inclòs).

Consta Faig constar de l'entitat bancaria conforme la factura núm. 25/2019 s'ha pagat en data 03 de febrer de 2020.

- Factura núm. 09/19 de data 26/11/2019 - per part de RAMÓN LÓPEZ PINILLA en concepte de Impartició de classes del curs ACTIC Mitjà per import de 2.520,00 € (IVA inclòs).

Consta document de transferència bancaria conforme la factura núm. 09/19 s'ha pagar en data 23 de desembre de 2019.

- Factura núm. 1378826 de data 15/11/2019 - per part de MÚTUA TERRASSA MPS en concepte de CP Assegurança col·lectiva convenis per import de 80,00 € (IVA inclòs).

En data 20 de gener de 2020 es realitza el pagament de la factura núm. 1378826, s'inclou detall de remesa on s'inclou aquest pagament.

- Factura núm. FB19176437 de data 12/11/2019 - per part de BUNZL DISTRIBUTION SPAIN, SA en concepte de Material didàctic - Material divers neteja per als participants als curs per import de 342,10 € (IVA inclòs).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En data 20 de gener de 2020 es realitza el pagament de la factura núm. FB19176437, s'inclou detall de remesa on s'inclou aquest pagament.

- Factura núm. FB19177430 de data 13/11/2019 - per part de BUNZL DISTRIBUTION SPAIN, SA en concepte de Material didàctic - Material divers neteja per als participants als curs per import de 43,12 € (IVA inclòs).

En data 20 de gener de 2020 es realitza el pagament de la factura núm. FB19177430, s'inclou detall de remesa on s'inclou aquest pagament.

- Factura núm. 504 de data 17/11/2019 - per part de AL-SOL VESTUARI LABORAL, SCP en concepte de Material didàctic - Uniformes I calçat laboral per a participants al curs per import de 739,16 € (IVA inclòs).

En data 30 de gener de 2020 consta document de transferència conforme es realitza el pagament de la Factura núm. 504.

- Factura núm. 401 de data 30/11/2019 - per part de EL TRAMVIA DE MATARÓ, SL en concepte de Llibres: Neteja de vidres en edificis I locals / Neteja de superfícies I mobiliari en edificis i locals. Guia per a docent solucionari/ Neteja de mobiliari interior / Neteja, tractament I manteniment de terres, parets I sostres en edificis I locals / Tècniques I procediments de neteja amb utilització de maquinària per import de 1.308,73 € (IVA inclòs).

En data 30 de gener de 2020 consta document de transferència conforme es realitza el pagament de la Factura núm. 401.

- Factura núm. 190183 de data 10/12/2019 - per part de BARREDORAS INDUSTRIALES, SL en concepte de Lloguer maquinària neteja: escombradora, fregadora I abrillantadora per import de 935,33 € (IVA inclòs).

En data 30 de gener de 2020 consta document de transferència conforme es realitza el pagament de la Factura núm. 190183.

El subtotal justificat en la Modalitat de suport a la formació. Execució per propi ens. ascendeix a 12.268,44 €.

L'import total de les despeses indirectes imputades a l'actuació referida és de 21.557,32 € que correspon al 5,00 % de l'import de les despeses directes imputades.

Així doncs, el total justificat al formulari de despeses ascendeix a 452.703,64€.

Considerant el conjunt de la documentació justificativa presentada a la Corporació en el marc de la convocatòria i la incorporada als treballs de control, previ requeriment al beneficiari de la subvenció, s'ha comprovat el seu contingut verificant el següent:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Que s'ha presentat la documentació justificativa d'acord amb l'establert al programa, en base al modelari normalitzat aprovat. Entre la documentació aportada hi figura totes les nòmines corresponents a la justificació de despeses i el corresponent abonament. Així com també les factures que justifiquen la modalitat de la formació i el corresponent abonament.

  El formulari d'acceptació de l'ajut (P3-014-16) preveia la contractació per part de l'ajuntament d'un total de 40 persones durant l'any 2019, finalment es van contractar 33 persones. Els tècnics de l'ajuntament de Mataró han aportat la següent justificació: "*En el document d'acceptació es va fer una previsió de les persones a contractar amb l'import destinat a plans d'ocupació (40 persones a jornada parcial). Aquesta previsió es va modificar perquè es va valorar que seria més idoni per al desenvolupament de les seves tasques que el personal d'oficis (9 oficials 2a i 12 peons, de diverses especialitats) fossin contractats a jornada completa. Aquest increment de la jornada d'una part de les contractacions de plans d'ocupació, va suposar que es reduís el nombre total de persones contractades.*"

  En relació aquesta qüestió, el centre gestor en les al·legacions presentades posa de manifest que el pla de treball i la distribució dels imports entre les modalitats de suport de l'ajut no són vinculants en tant que s'entén que la mateixa execució de les actuacions subvencionades pot comportar variacions en el pla i en la distribució dels imports concedits en el moment de l'acceptació de l'ajut.

  També exposa que en les revisions tècnic/ administratives es comprova que les despeses justificades estiguin vinculades a les actuacions objectes de l'ajut, però no es requereix una sol·licitud de modificació del pla de treball, ni aquestes modificacions invaliden l'execució ni la justificació. Sobre aquest aspecte, el formulari de justificació de despeses disposa d'un apartat d'observacions en el què alguns ens beneficiaris exposen els motius pels quals han modificat la distribució dels seus imports entre modalitats i el pla de treball previst, però és a criteri de l'ens, sense que sigui vinculant la seva complimentació.

  Tot seguit es fa constar que es tracta d'una subvenció concedida per procediment de concessió directa i d'acord amb l'article 23 del règim regulador, l'acceptació és tàcita si en el termini d'un mes l'ens beneficiari no manifesta expressament la seva renúncia. L'article 26 del règim regulador estableix que els ens beneficiaris interessats en rebre l'avançament del 75% de l'ajut hauran de presentar l'acceptació expressa de l'ajut, d'acord el model normalitzat. Així doncs, no tots els ens beneficiaris van presentar l'acceptació de l'ajut i per tant, no es disposa de la informació del pla de treball previst de tots els beneficiaris. De fet, el centre gestor sosté que aquesta informació només es disposa de 209

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

entitats que van presentar el formulari d'acceptació de l'ajut i per tant, es considera que es un aspecte que no es podria revisar en tots els casos.

Finalment, el centre gestor conclou, en les al·legacions, que aquest aspecte no es verifica en les revisions tècnic/administratives que realitza.

- El compte justificatiu inclou un detall de les despeses realitzades, relació de treballadors contractats i despeses associades, com la contractació externa de dos formadors, assegurança, material didàctic així com el lloguer d'espais. S'informen tots els camps dels formularis.
- Que les nòmines i les factures o documents probatoris relacionats al model normalitzat de justificació de despeses, i imputades a la subvenció, coincideixen amb les aportades pel beneficiari.

  A més, es comprova que les factures o documents probatoris aportats en el marc del control han estat efectivament pagats. A aquests efectes, s'ha comprovat l'existència dels justificants de pagaments corresponents mitjançant certificat acreditatiu de transferència bancària.

- Les despeses que consten al formulari justificatiu guarden 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.
- Que a la justificació presentada i analitzada en el marc del control financer s'especifica la modalitat d'execució emprada, la qual es correspon amb la informada quan es va presentar la sol·licitud. En concret, la modalitat és execució per propi.
- Que a la relació de despeses es fa constar el capítol pressupostari al que s'imputen les despeses. S'observa que, qualitativament, es tracta de despesa elegible de capítol 1 i 2 d'acord amb l'art. 12 del règim regulador.
- Que la data de pagament o reconeixement de les obligacions derivades de les nòmines i factures relacionades s'inclou dins el termini d'execució previst i que la mateixa és posterior a la data d'emissió de la factura. Per tant, des d'un punt de vista temporal, les despeses justificades són elegibles.
- Que no s'han reiterat o repetit factures a la justificació presentada.
- Que la documentació presentada identifica el cost total, per import de 452.703,64 €, del qual és subvencionable l'import de 452.448,08 €.
- Que el cost total de l'actuació que s'informa a la darrera justificació de despeses coincideix amb l'import de les factures relacionades al formulari de justificació .
- A la acceptació de l'ajut P3-014-16 presentada es va fer constar un cost de l'actuació de 442.448,08 € per la modalitat de suport als plans locals d'ocupació

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

i 10.000 € per la modalitat de suport a la formació, finalment es va concedir un import de 452.448,08 €.

- Que la subvenció a satisfer per la Corporació, finalment concedida, no supera el cost total de l'actuació.
- Es fa constar, com a declaració responsable, que entre les despeses justificades no s'hi ha inclòs l'IVA deduïble.
- Es fa constar la declaració responsable del beneficiari d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social abans de realitzar el pagament, en el mateix formulari de justificació.

Per tot l'exposat podem concloure que de la relació de factures presentada per l'Ajuntament de Mataró 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 Programa complementari de millora de l'ocupabilitat 2019 (2ª edició).

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.[2]

L'art 26 del règim regulador estableix les condicions de pagament, s'abonarà a l'ens local destinatari una bestreta del setanta-cinc per cent (75%) de l'ajut concedit en el moment de presentar l'acceptació en temps i forma. L'import restant es pagarà prèvia presentació i validació de la justificació de les despeses executades, en els termes previstos en aquest règim, sempre i quan es justifiqui l'execució de l'import de la bestreta.

Les justificacions s'han presentat dins de termini i, en el seu cas, s'han formulat requeriments d'esmena corresponents tal i com s'ha especificat en els apartats anteriors.

Referent a l'ajuntament de Mataró s'han realitzat els pagament següents:

- En data 23 de juliol de 2019 es paga un import de 339.336,06 euros (núm. 1904030120) en concepte de Bestreta 75% 2ed MIOC. Consta al

[2] Aquest apartat ha estat modificat en virtut de les al·legacions presentades.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

PMT acceptació de la concessió en data 28 de maig de 2019. Aquest import es correspon amb el 75% de l'import concedit per 452.448,08 €.

- En data 15 d'octubre de 2020 es paga un import de 113.112,02 euros (operació O núm. 2004035481) en concepte de 19/X/272694 PAGAMENT FINAL. El pagament es correspon amb la diferència entre l'import de la subvenció concedida i el pagament avançat

Consta al PMT la comunicació de justificació VERIFICADA en data 30 de setembre de 2020 i el 16 d'octubre de 2020 es va donar per finalitzada l'actuació. Aquest pagament es fa efectiu prèvia justificació de les despeses.

Import total pagat és de 452.448,08 euros que coincideix amb l'import total concedit.

En el present informe es fiscalitza el pagament final de 113.112,02 euros de data 15 d'octubre de 2020.

Cal tenir en compte que d'acord amb l'art. 34 de la LGS, no es podrà realitzar el pagament si el beneficiari no acredita estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social d'acord amb els arts 18 i següents del RLGS. Al formulari de justificació de despeses hi consta la declaració responsable d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, la qual cosa és necessària pel pagament de la subvenció, d'acord amb l'establert a l'art.22 del RLGS amb relació a l'art. 24 del RLGS i a l'art. 45.2 de l'OGS.

En la mesura que en el cas de pagaments avançats, el formulari d'acceptació no inclou de forma expressa aquesta declaració responsable, cal habilitar algun mecanisme per a garantir que es compleixen aquestes obligacions o, en el seu cas, sol·licitar les certificacions que corresponguin, d'acord amb l'art. 45.3 de l'OGS, si no consta renúncia expressa del beneficiari.

En vista d'això, cal garantir que el centre gestor realitza els requeriments o comprovacions pertinents sobre aquest aspecte.

Sobre aquest aspecte, el centre gestor, en les al·legacions presentades, especifica que *"Tant el formulari de justificació com el formulari d'acceptació inclou la declaració responsable de l'ajuntament d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, garantint així que els pagament de les bestretes s'han realitzat tenint en compte la declaració responsable d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social de les entitats que han presentat l'acceptació de l'ajut."*

8. Anàlisi de la gestió de la despesa.

Pel que fa a l'execució de la despesa de l'expedient, s'ha comprovat que en data 12 d'abril de 2019, en línia amb la periodificació de la subvenció a l'anualitat 2019, es va

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

comptabilitzar el compromís de la despesa (AD núm 1903001295) relativa a l'import concedit a l'Ajuntament de Mataró, a l'aplicació pressupostària G/30101/24100/46262 per import de 452.448,08 euros.

En data 16 de juliol de 2019, es comptabilitza el reconeixement de l'obligació (núm. 1904030120) de la bestreta del 75%, que posteriorment es paga en data 23 de juliol 2019 per un import de 339.336,06 euros.

El saldo del compromís de despesa comptabilitzat l'exercici 2019, corresponent al pagament final (25%), va passar d'un exercici a l'altre com a romanent a l'aplicació G/30101/24100/46263.

En fase de pagament s'ha observat que es fa el pagament final de l'ajut concedit (operació O núm. 2004035481) per import de 113.112,02 euros en data 15 d'octubre de 2020.

Finalment, s'ha comprovat que no consten rectificacions de despeses ni compensacions.

9. Resultats de les actuacions de control referides a la fase de liquidació i tancament.

En aquesta fase s'ha realitzat el control del procediment de concessió amb relació a aspectes relacionats amb la liquidació i tancament de les subvencions i amb els procediments corresponents a la tramitació de renúncies i, en el seu cas, a la revocació i reintegrament.

Per acord de Junta de Govern núm. 210, 13 de maig de 2021, s'aprova la liquidació definitiva del Programa complementari de millora de l'ocupabilitat 2019 (2a. edició) del Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019 i, en conseqüència, acceptar les justificacions de despeses, acceptar les renúncies i procedir a les revocacions que s'aproven en els acords següents, d'acord amb els informes emesos pel centre gestor.

En el cas de l'ajuntament de Mataró que ha justificat la totalitat de l'import concedit, per tant no ha fet cap renúncia ni revocació de l'ajut atorgat en el marc del Programa complementari de millora de l'ocupabilitat 2019 (2a Edició).

10. Altres consideracions.

Cal assenyalar que, d'acord amb l'art. 34 de la LGS, no es podrà realitzar el pagament de la subvenció si el beneficiari no es troba al corrent del compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

ANNEX 2.- SUBVENCIONS CONCEDIDES PER PROCEDIMENT DE CONCURRÈNCIA COMPETITIVA

Gerència de Serveis de Promoció Econòmica i Ocupació.

En aquest Annex s'exposen els resultats del control financer realitzat respecte l'expedient de subvencions concedides a entitats públiques mitjançant el procediment de concurrència competitiva.

1. Expedient sotmès a control financer de subvencions a entitats públiques (procediment de concurrència competitiva).

L'expedient relatiu a subvencions concedides a entitats públiques per procediment de concurrència competitiva, sotmès a control financer, tramitat per la Gerència de Serveis de Promoció Econòmica i Ocupació és el següent:

Objecte	Beneficiari	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import
Projecte Modernització Polígon "La Valldan" de Berga (Codi XGL 18/X/258686)	Ajuntament de Berga	Subvenció. Programa Complementari de modernització de polígons. Pla XGL 2016-2019. Concurrència competitiva.	2017/0010270	399.622,75 €

2. Resultats dels treballs de control financer.

Seguidament, s'exposen els resultats del control realitzat respecte l'expedient seleccionat per al control referit a la concessió de subvencions a entitats de naturalesa pública mitjançant el procediment de concurrència competitiva.

L'expedient sotmès a control financer, relatiu a aquesta tipologia de subvencions, de la Gerència de Serveis de Promoció Econòmica i Ocupació, s'incardinen en el Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019. Concretament, es tracta d'una subvenció atorgada en el marc dels Programes Complementaris d'aquest Pla.

Els resultats del control de l'expedient s'exposen seguidament:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Expedient 2017/0010270 Ajuntament de Berga	
Objecte	**Projecte Modernització Polígon "La Valldan" de Berga (Codi XGL 18/X/258686)**
Import subvenció	**399.622,75 € (Import total concedit 1.054.186,57 €)**
Tipus d'expedient	**Subvenció. Concurrència Competitiva. Programa Complementari de modernització de polígons.**
Centre gestor	**Gerència de Serveis de Promoció Econòmica i Ocupació**
Aplicació pressupostària	**G/30103/43300/76262**

El Ple de la Diputació de Barcelona, celebrat el 26 de novembre de 2015, va aprovar el Pla Xarxa de Governs Locals 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, el marc general i la metodologia d'implementació de les actuacions i dels recursos que es comprenguin al Pla.

El Protocol general preveu que els recursos tècnics, econòmics i materials del Pla s'han de posar a disposició dels seus destinataris mitjançant els següents tres instruments: Meses de concertació, Catàlegs de serveis i Programes complementaris.

Els Programes complementaris, d'acord amb la clàusula 14 de l'esmentat Protocol general, 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 i, especialment, de pal·liar els efectes econòmics derivats de les situacions conjunturals i d'urgència.

La Junta de Govern de la Diputació de Barcelona en sessió de 26 d'octubre de 2017 mitjançant l'acord núm. 509/17, va aprovar el Programa complementari de modernització de polígons, així com el seu règim regulador i l'obertura del termini de presentació de sol·licituds.

Aquest Programa s'emmarca en la línia "Impulsar l'estructura productiva local i el foment de l'ocupació" del Pla de Mandat 2016-2019 de la Diputació de Barcelona, així doncs, es pretén incentivar la cohesió territorial dels municipis de la demarcació i tanmateix, fomentar el desenvolupament econòmic empresarial i local.

El Programa s'articula a través de dues línies de suport:

a. Línia de suport a plans integrals: Aquesta línia de suport es dota amb 7.500.000 euros i té per objecte el finançament d'intervencions d'alt impacte basades en un plantejament integral i estratègic, que tenen per objectiu transformar un teixit territorial constituït normalment per polígons urbanístics

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

amb una continuïtat entre si, actual o tendencial, i amb una dimensió suficient perquè les diferents empreses i els polígons que el conformen puguin desenvolupar iniciatives conjuntes.

b. Línia de suport a projectes específics: Aquesta línia, dotada amb 7.500.000 euros, té per objecte el finançament d'intervencions puntuals en diversos polígons urbanístics d'un municipi, o bé d'intervencions puntuals en un o diversos polígons urbanístics amb una continuïtat actual o tendencial.

Concretament aquest expedient, objecte d'anàlisis de control financer, s'engloba dins de la Línia de suport a plans integrals.

En data 9 de març de 2018, l'Ajuntament de Berga, va presentar la sol·licitud mitjançant el formulari normalitzat a través del PMT. Consecutivament aquesta data, hi consta un requeriment d'esmena per part del centre gestor, i posteriorment aquest requeriment, l'Ajuntament aporta la sol·licitud d'esmena. Finalment, consta la comunicació de sol·licitud verificada i posteriorment aprovada. Aquests tràmits es detallen, concretament, a l'apartat 2 del present informe.

En data 27 de març de 2018, mitjançant decret núm. 2829 es designa el secretari de l'òrgan col·legiat així com, el seu substitut, d'acord amb el que estableix l'article 20 del Programa complementari.

En data 16 de maig de 2018 consta informe d'Instrucció de les sol·licituds d'ajuts econòmics del Programa complementari de modernització de polígons.

El 22 de maig de 2018 se celebra l'Acta de reunió per part de l'òrgan col·legiat de la Gerència de Serveis de Promoció Econòmica i Ocupació, per tal d'examinar i validar l'informe d'Instrucció de les sol·licituds de subvenció de la primera convocatòria del Programa complementari de modernització de polígons de la Línia de suport a plans integrals.

La Junta de Govern de la Diputació de Barcelona aprova en data 14 de juny de 2018 (número reg. 274/18), la Resolució del procediment de concessió d'ajuts de la Línia de suport a plans integrals del Programa complementari de modernització de polígons, en el marc del Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019, així com la concessió dels ajuts atorgats dins del marc d'aquest programa. Entre les subvencions atorgades consta l'Ajuntament de Berga per portar a terme l'actuació "Projecte Modernització Polígon La Valldan Berga" amb un import concedit d'1.054.186,57 €, amb les següents periodificacions:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Ens destinatari	NIF Ens	Actuació	Import concedit (EUR)	Any	Import / any	Aplicació pressupost	Op. comptable	Posició	Núm. Reg. PMT	Codi XGL	Puntuació	Observacions
Ajuntament de Berga	P0802 200F	Proj. Modernització Polígon La Valldan Berga	1.054.186,57	2018 2019 2020	50.280,01 572.667,73 431.238,83	G/30103/43300/76262 G/30103/43300/762 G/30103/43300/762	1803002158 1803002158 1803002158	10 11 12	18400 18005	18/X/2 58686	78,90	Import sol·licitat: 1.058.707,91 euros. Corregit: 1.054.186,57 euros. Actuació no elegible: equipament esportiu i taules zona pícnic.

**Nota: Amb relació a l'any 2019 es formalitzen dos pagaments, un d'ells correspon la quantia de 399.662,75 € que és objecte de control financer en aquest expedient.*

En aquest mateix dictamen s'autoritza i es disposa una despesa de 7.590.075,07 € a càrrec de diverses aplicacions del pressupost corporatiu que s'apliquen pels anys 2018, 2019 i 2020. S'estableix tanmateix, en la part dispositiva, la seva publicació al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona, així com, la comunicació a la Base de Dades Nacional de Subvencions.

En data 31 d'octubre de 2018, dins del període establert de la primera justificació parcial de despeses, l'Ajuntament de Berga a través del PMT, adjunta informe de l'Arquitecte municipal on s'informa que s'està treballant en la redacció de dos Projectes executius.

En data 30 d'abril de 2019, dins del termini establert de la segona justificació parcial, l'Ajuntament, mitjançant PMT, adjunta el formulari normalitzat de justificació de despeses P4-022-16. El centre gestor informa que la despesa aportada no és elegible d'acord amb el que estableix el seu règim regulador del Programa, a l'article 10.

Posterior aquesta data, i atesa la tipologia de l'ajut pertanyent a la Línia de suport a plans integrals del Programa complementari de modernització de polígons, consten presentades mitjançant el PMT diverses justificacions parcials de despesa que són objecte d'anàlisis a l'apartat 6 del present informe.

En data 12 de juny de 2019 l'Ajuntament presenta, mitjançant PMT, la sol·licitud d'ampliació del termini.

D'acord amb el decret número 8506 en data 26 de juny de 2019, aprovat per la Presidència de la Diputació de Barcelona en funcions, prorroga els terminis d'execució i de justificació de la Línia de suport a plans integral de la convocatòria de la primera edició del Programa complementari. Queda establert com a **nou termini d'execució fins al 30 de setembre de 2020 i el nou termini de justificació fins a 2 de novembre de 2020**.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Tanmateix, en la part dispositiva del decret es redistribueix la Línia de suport a plans integrals, concretament per l'Ajuntament de Berga s'estableix la següent periodificació:

Ens local	NIF	Codi XGL	Total subvenció	Any Import	Aplicació pressupostària	Nou Import 2018		Nou Import 2019		Nou Import 2020		Ajustament de valor negatiu de la disposició 2018	Ajustament de valor negatiu de la disposició 2019	Operació comptable de 2019
						Capítol 4	Capítol 7	Capítol 4	Capítol 7	Capítol 4	Capítol 7			
						G/30103/43300/46262	G/30103/43300/76262	G/30103/43300/46262	G/30103/43300/76262	G/30103/43300/46262	G/30103/43300/76262			
Aj. de Berga	P080 2200 F	18/X/258686	1.054.186,57	2018 50.280,01 2019 572.667,73 2020 431.238,83	2018 G/30103/43300/76262 2019 G/30103/43300/76262 2020 G/30103/43300/76262	0,00	0,00	0,00	532.964,00	0,00	521.222,57	1903900500 Capítol 7 -50.280,01	1903900501 Capítol 7 -39.703,73	0,00

Aquest decret es notifica, mitjançant EACAT, el dia 1 de juliol de 2019 a l'Ajuntament de Berga.

La Presidència de la Diputació de Barcelona en data 24 de juliol de 2020 aprova el decret número 7483, amb un nou ajornament dels terminis de la Línia de suport a plans integrals. I es notifica a l'Ajuntament de Berga, mitjançant EACAT, en data 29 de juliol de 2020.

En el primer apartat de la resolució del decret, s'ajornen els terminis, concretament, per l'Ajuntament de Berga s'estableixen les dates que es mostren a continuació:

Ens destinatari	NIF Ens	Actuació	Codi XGL	Import concedit (EUR)	Nou termini d'execució	Nou període de justificació parcial	Nou període de justificació final
Ajuntament de Berga	P0802200F	Projecte de modernització del Polígon Industrial "La Valldan" de Berga	18/X/258686	1.054.186,57	31/12/2020	01/10/2020 a 31/10/2020	01/01/2021 a 31/03/2021

A l'apartat 6è de la part resolutiva del decret s'estableix la redistribució pressupostària definitiva per l'ens beneficiari de la subvenció:

Ens destinatari	Import concedit inicial (EUR)	Import 2018 definitiu (EUR)		Import 2019 definitiu (EUR)		Import 2020 definitiu (EUR)		Import 2021 (EUR)		Op. D/-2019	Op. AD 2021
		G/30103/43300/46262	G/30103/43300/76262	G/30103/43300/46262	G/30103/43300/76262	G/30103/43300/46262	G/30103/43300/76262	G/30103/43300/46262	G/30103/43300/76262		
Ajuntament de Berga	2019 G/30103/43300/76262 532.964,00€ 2020 G/30103/43300/76262 521.222,57€	-	-	-	532.964,00	-	521.222,57	-	-	-	-

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

El nou termini es veu afectat pel decret de Presidència número 4833 de 27 de maig de 2020 sobre els criteris en relació amb la represa del còmput dels terminis dels procediments administratius a conseqüència de la declaració d'estat d'alarma operada pel Reial Decret 463/2020, de 14 de març i ampliació de terminis.

D'acord amb l'exposat, i vista l'ampliació de terminis aprovada, les subvencions concedides en el marc d'aquest Programa complementari s'han vist afectades per les mesures aprovades per a pal·liar les conseqüències de la crisi sanitària provocada per la COVID-19. Dels diferents supòsits contemplats a l'apartat III.4.3 d'aquest informe, per agilitzar les tasques de control, el present es correspondria amb el supòsit b):

"b) Expedients de subvencions en els que la convocatòria i/o resolució de concessió estaven aprovades i vigents quan es va declarar l'estat d'alarma i es preveia el compliment d'obligacions o tràmits durant el període d'alarma o les seves pròrrogues (com per exemple, presentació de sol·licituds o de documentació específicament requerida)."

1. Competència de l'òrgan d'aprovació.

La Junta de Govern de la Diputació de Barcelona aprova l'acord en data 14 de juny de 2018 (número reg. 274/18), la Resolució del procediment de concessió d'ajuts de la Línia de suport a plans integrals del Programa complementari de modernització de polígons, en el marc del Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019, així com la concessió dels ajuts atorgats dins del marc d'aquest programa. Entre les subvencions atorgades consta l'Ajuntament de Berga per portar a terme l'actuació " Projecte Modernització Polígon La Valldan Berga " amb un import concedit d'1.054.186,57 € a càrrec a l'aplicació pressupostària G/30103/43300/76262.

D'acord amb l'article 9 del Programa complementari, el centre gestor de la Corporació responsable del present Programa és la Gerència de Serveis de Promoció Econòmica i Ocupació de l'Àrea de Desenvolupament Econòmic i Local.

Per tant, es pot concloure que ha estat aprovat per l'òrgan competent corresponent.

2. Procediment de concessió.

El règim regulador del Programa complementari de polígons estableix, en el seu article 12, que els ajuts econòmics de la Diputació de Barcelonina es concedeixen mitjançant el procediment de concurrència competitiva, previ estudi de les sol·licituds presentades, i una vegada valorades i classificades de conformitat amb els criteris que estableix l'article 18.

Els destinataris d'aquest programa són els municipis de la demarcació territorial de Barcelona que tenen, en els respectius territoris polígons d'activitats econòmica, d'acord amb l'article 4 del Programa complementari. Quedant exclosa la ciutat de Barcelona per

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

raó de la seva subjecció a un règim especial que es formalitza amb la Diputació de Barcelona de manera convencional i bilateral.

D'acord amb l'article 14 del règim regulador, el termini de presentació de sol·licituds per a la Línia de suports als plans integrals finalitza el 9 de març de 2018 i en ella s'ha d'incorporar:

- El Pla d'acció, degudament signat per l'ens destinatari i per l'entitat de gestió privada dels PAE.
- L'avantprojecte o els projectes de les actuacions.
- La relació d'empreses instal·lades a cada PAE.

En data 9 de març de 2018 l'Ajuntament de Berga presenta, mitjançant el PMT, la seva sol·licitud al Programa complementari de modernització de polígons signada per part de l'Alcaldessa.

A continuació es detalla la documentació aportada:

- Formulari normalitzat P1-009-16 corresponent a la memòria de sol·licitud per la Línia de suport als plans integrals
- Pla d'acció del Polígon d'Activitat Econòmica La Valldan de Berga
- La memòria del projecte
- Els estatuts de l'Associació de propietaris de parcel·les del polígon industrial "La Valldan" de Berga
- Compromís d'aportació de l'Associació Comarcal d'Empresaris del Berguedà i l'Associació de Propietaris Parcel·les Polígon Industrial La Valldan, de 500,00 € cadascuna.
- Annex 1: Estratègia Berguedana
- Annex 2: Pla de dinamització i modernització del Polígon Industrial de La Valldan
- Annex 3: Pla de dinamització dels polígons d'activitat econòmica del Berguedà
- Annex 4. Pla de mobilitat urbana de Berga
- Annex 5: Memòria Ambiental del Pla de mobilitat urbana de Berga
- Annex 6: L'Avantprojecte de modernització del Polígon Industrial de La Valldan i el Programa Complementari de modernització de polígons industrials de la Diputació de Barcelona
- Annex 7: Projecte Bàsic Modernització del Polígon Industrial La Valldan de Berga
- Annex 8: Memòria Projecte de millora de la intersecció entre el Camí de Garreta i el Camí de Can Ballús al polígon de la Valldan.

En data 22 de març de 2018, mitjançant PMT, consta requeriment d'esmena per part del centre gestor:

"El document annex 7 que agrupa totes les actuacions, llevat la 5 "millora de la intersecció Camí de Can Ballús amb el Camí de Garreta", aporta informació molt resumida i NO es pot considerar avantprojecte, ja que falta com a mínim:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Fitxa tècnica descripció dels equips que es volen adquirir (tipologia de mobiliari, unitats, característiques del planell informatiu...)

- Pressupost detallat (amidament)

La presentació d'aquesta documentació és indispensable per poder acceptar la sol·licitud i la seva tramitació posterior (Article 14.6.b de les bases).
El termini per a procedir a l'esmena d'aquesta sol·licitud són 10 dies naturals per accedir al portal de l'expedient i a partir d'aquest moment teniu 7 dies naturals per presentar l'esmena de la sol·licitud a través del Portal de tràmits (Article 17.5 de les bases)."

En data 18 d'abril de 2018 l'Ajuntament de Berga, a través del PMT, adjunta de nou la documentació que es detalla a continuació amb el requeriment esmenat:

- Projecte PAE La Valldan de Berga
- Formulari normalitzat P1-009-16 corresponent a memòria normalitzada de sol·licitud per la Línia de suport als plans integrals
- Pla d'acció del Polígon d'Activitat Econòmica La Valldan de Berga
- La memòria del projecte
- Els estatuts de l'Associació de propietaris de parcel·les del polígon industrial "La Valldan" de Berga
- Compromís d'aportació d'ens privats
- Annex 1: Estratègia Berguedana
- Annex 2: Pla de dinamització i modernització del Polígon Industrial de la Valldan
- Annex 3: Pla de dinamització dels polígons d'activitat econòmica del Berguedà
- Annex 4. Pla de mobilitat urbana de Berga
- Annex 5: Memòria Ambiental del Pla de mobilitat urbana de Berga
- Annex 6: L'Avantprojecte de modernització del Polígon Industrial de la Valldan i el Programa Complementari de modernització de polígons industrials de la Diputació de Barcelona
- Annex 7: Projecte Bàsic Modernització del Polígon Industrial "La Valldan" de Berga
- Annex 8: Memòria Projecte de millora de la intersecció entre el Camí de Garreta i el Camí de Can Ballús al polígon de la Valldan.

En el document Annex 7: Projecte Bàsic Modernització del Polígon Industrial "La Valldan" de Berga, concretament a la pàgina 15, es detalla que el Projecte Bàsic es completarà amb el corresponent Projecte executiu que cal realitzar per executar les obres.

D'acord amb l'article 17 "Instrucció de sol·licituds" del règim regulador, la Diputació de Barcelona concedeix a l'ens destinatari un termini total de 17 dies naturals perquè esmeni la sol·licitud, a comptar des de l'endemà de l'avís d'esmena per part de la Corporació. En cas que el requeriment no sigui atès per l'ens local, s'entendrà desestimada la sol·licitud.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Per tant, el requeriment del centre gestor de data 22 de març de 2018, l'Ajuntament de Berga el respon el dia 18 d'abril de 2018, fora del termini establert d'acord amb l'article 17 del règim regulador.

En data 9 de maig de 2018 consta per part del centre gestor, mitjançat PMT, la comunicació de sol·licitud verificada.

En data 16 de maig de 2018 consta informe d'Instrucció emès per la Gerència de Serveis de Promoció Econòmica i Ocupació. Particularment, s'ha observat que aquest informe conté les previsions del règim regulador del Programa i, específicament, que preveu l'admissibilitat i desistiment de sol·licituds presentades, així com, 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.

D'acord amb el procediment establert, l'informe d'Instrucció es trasllada al òrgan col·legiat de la Gerència de Serveis de Promoció Econòmica i Ocupació, on el 22 de maig de 2018 es celebra l'acta de reunió, i es valida la proposta.

L'article 21 del règim del programa, estableix que, s'ha de tramitar el procediment de concessió dels ajuts específics per cada línia de suport en un termini no superior a quatre mesos, des de la data de finalització del termini de presentació de sol·licituds.

Així doncs, dins del termini establert, la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona en sessió de 14 de juny de 2018, resol el procediment de concessió d'ajuts de la Línia de Suport a plans integrals del Programa complementari de modernització de polígons, en el marc del Pla XGL 2016-2019.

En data 18 de juny de 2018, consta mitjançant el portal de tràmits de la Corporació (PMT), comunicació per part del centre gestor on s'esmena l'acord de la Junta de Govern de data 14 de juny de 2018.

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.

L'article 13 del règim regulador del Programa, estableix una dotació pressupostària de 15.000.000 € entre els anys 2018, 2019 i 2020, distribuïts a parts iguals tant per la Línia de suport a plans integrals, com la Línia de suport de projectes específics. S'estableix

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

que aquesta distribució, es pot modificar abans que es resolgui el procediment de concessió, sempre que no superi el pressupost màxim establert:

Línia de suport	Centre gestor	Expedient SIGC	Quantia 2018 (euros)	Quantia 2019 (euros)	Quantia 2020 (euros)	Quantia total (euros)	Aplicacions pressupostàries
Línia de suport a plans integrals	Servei de Teixit Productiu	2017/0010270	1.500.000	3.000.000	3.000.000	7.500.000	G/30103/43300/762 G/30103/43300/462
Línia de suport a projectes específics	Servei de Teixit Productiu	2017/0010270	1.500.000	6.000.000	-	7.500.000	G/30103/43300/762 G/30103/43300/462

D'acord amb l'article 18 apartat 5.a) del règim regulador, la Línia de suport a plans integrals atorgats per cada ajut oscil·larà entre 573.750 € i 1.700.000 €.

L'Ajuntament de Berga presenta la seva sol·licitud en data 9 de març de 2018, on s'hi annexa documentació entre la qual hi consta la memòria de sol·licitud mitjançant el formulari normalitzat P1-009-16, on s'hi detalla un **cost total subvencionable d'1.261.507,91 €**, dels quals se sol·licita a la Diputació 1.058.707,81 €, tal com es mostra a continuació:

CONCEPTE	IMPORT PREVIST (€)	% RESPECTE DEL TOTAL
Cofinançament públic		
Cofinançament Diputació de Barcelona	1.058.707,91	83,92%
Ajuntament de Berga	201.800,00	16,00%
Cofinançament privat		
Associació de Propietaris de Parcel·les del Polígon La Valldan	500,00	0,04%
Associació Comarcal d'Empresaris del Berguedà	500,00	0,04%
Cost total subvencionable	**1.261.507,91**	**100,00%**

D'acord amb l'article 2.2 del règim regulador, s'estableix que el cost de l'actuació ha de ser entre 750.000 € i 2.000.000 €. De manera excepcional pot superar el 10% del màxim establert, que en aquest cas, serà l'ens beneficiari qui n'assumirà el finançament. L'Ajuntament ha de finançar mínim el 15% del cost del projecte, que pot comptar amb el finançament per part d'altres entitats privades i públiques.

Per tant, es compleix amb el percentatge mínim establert del 15% de finançament per part de l'ens beneficiari.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

A l'informe d'Instrucció de data 16 de maig de 2018 s'esmena que una vegada valorats els 19 projectes per la Gerència de Serveis de Promoció econòmica i Ocupació, i una vegada ordenats per puntuació i assignats els imports concedits, cinc projectes són els seleccionats per una quantia total de 7.590.075,07 €. Els 90.075,07 € addicionals, corresponen al traspàs que es formalitza, com a sobrant, de la Línia de suport de plans específics cap a la Línia de suport a plans integrals.

Tanmateix, es detalla que els cinc projectes subvencionats han obtingut més de 75 punts. Entre els quals es troba l'Ajuntament de Berga, amb una puntuació obtinguda de 78,90 i es proposa una subvenció del 100 per cent de l'import sol·licitat.

A l'annex I de l'informe s'especifica un cofinançament sol·licitat per part de l'ens beneficiari del 83,92%, i s'hi detalla un **cost total previst (corregit) d'1.256.120,49 €, així com, un import sol·licitat (corregit) d'1.054.186,57 €.** El motiu d'aquestes correccions és a conseqüència de, l'actuació definida en la sol·licitud inicial d'equipament esportiu i taules de la zona de pícnic, es considera despesa no elegible d'acord amb l'article 10 del règim regulador.

Per tant, els imports definitius atorgats a l'informe són els que es detallen tot seguit:

	Sol·licitud inicial Ajuntament de Berga	Informe d'Instrucció (import corregit)
Cost total previst	1.261.507,91	**1.256.120,49**
Import sol·licitat a DIBA	1.058.707,91	**1.054.186,57**

Segons l'acord aprovat amb número de registre 274/18, en sessió de 14 de juny de 2018 per la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, s'estableix una redistribució de la despesa definitiva de la Línia de suport a plans integrals, que no comporta un increment respecte a la quantia inicial aprovada i que es detalla a continuació per cada anualitat corresponent:

Any 2018

Aplicació pressupostaria	Quantia prevista règim (€)	Quantia resultant (€)	Quantia que es redistribueix (€)
G/30103/43300/76262	952.788,85	544.082,70	-408.706,15
G/30103/43300/46262	547.211,15	37.368,05	-509.843,10
Total	**1.500.000,00**	**581.450,75**	**- 918.549,25**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Any 2019

Aplicació pressupostaria	Quantia prevista règim (€)	Quantia resultant (€)	Quantia que es redistribueix (€)
G/30103/43300/762	1.300.111,18	3.983.878,67	+2.683.767,49
G/30103/43300/462	1.789.963,89	24.745,65	-1.765.218,24
Total	**3.090.075,07**	**4.008.624,32**	**+918.549,25**

Any 2020

Aplicació pressupostaria	Quantia prevista règim (€)	Quantia resultant (€)	Quantia que es redistribueix (€)
G/30103/43300/762	2.400.000,00	3.000.000,00	+600.000,00
G/30103/43300/462	600.000,00	-	-600.000,00
Total	**3.000.000,00**	**3.000.000,00**	**0**

En el mateix, a la part dispositiva, es concedeix a l'Ajuntament de Berga per l'actuació "Projecte de Modernització Polígon La Valldan Berga" un import concedit d' 1.054.186,57 €.

4. Imputació pressupostària.

L'aplicació pressupostària on s'ha imputat la despesa ha estat G/30103/43300/76262 i que correspon a Transferències de capital 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.

En data 18 de juny de 2018 es comunica l'aprovació a l'Ajuntament de Berga, mitjançant PMT, la resolució de l'acord núm. 274/18 de la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona celebrada el dia 14 de juny de 2018, on es resol el procediment de concessió d'ajuts de la Línia de suport a plans integrals del Programa complementari de modernització de polígons, en el marc del Pla XGL 2016-2019.

D'acord amb l'article 22 del règim regulador es considera que els ens locals destinataris accepten de manera tàcita els ajuts econòmics concedits, si en el termini d'un mes des de la publicació de la concessió dels ajuts, no han manifestat expressament la renúncia.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En la mesura que es preveu l'acceptació tàcita dels ajuts, i que l'Ajuntament no va manifestar la seva renúncia, es considera acceptada la subvenció atorgada.

6. Justificacions presentades.

En aquest apartat s'analitzen les sis justificacions parcials de despesa presentades per l'actuació subvencionada pel Projecte de modernització del Polígon Industrial "La Valldan" de Berga, corresponent a la convocatòria del Programa complementari de modernització dels polígons, de la Línia de suport a plans integrals.

Per garantir l'eficàcia del control, les tasques de control financer s'han centrat en la revisió del pagament derivat de l'operació comptable "reconeixement de l'obligació" número 2004041469 per import 399.662,75 €.

En la mesura que l'operació comptable sotmesa a control respon a la cinquena justificació parcial, també s'han revisat les altres justificacions de despesa presentades, amb la finalitat de poder completar el control de l'expedient.

Atenent la tipologia de l'ajut i d'acord amb l'article 24, el període d'execució de la Línia de suport als plans integrals es correspon a despeses realitzades entre l'1 de gener de 2018 i el 31 de desembre de 2019.

El termini de justificació, s'efectuaran justificacions parcials cada 6 mesos, de conformitat amb els terminis següents:

-Primera justificació parcial: entre l'1 i el 31 d'octubre de 2018.
-Segona justificació parcial: entre l'1 i el 30 d'abril del 2019.
-Tercera justificació parcial: entre l'1 i el 31 d'octubre del 2019.
-Justificació final: entre l'1 i el 31 de març de 2020.

D'acord amb l'article 25 "Procediment de justificació electrònic" del règim regulador s'estableix que:

-Els destinataris han de tramitar electrònicament la justificació de despeses i hauran d'annexar el model normalitzat d'acord amb la modalitat d'execució corresponent.

-Els usuaris que ocupen el càrrec d'interventor i/o de secretari-interventor tenen les funcions de signar i presentar les justificacions.

-Altres usuaris del portal de tràmits poden tenir funcions de signatura i de presentació de la documentació, sempre que es tracti de funcionaris públics habilitats en l'exercici de les seves funcions i actuï per delegació o substitució d'un usuari signatari, prèvia acreditació d'aquesta circumstància.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

A l'article 26 "Condicions de justificació", del règim regulador, s'estableixen els paràmetres a presentar per part dels ens destinataris de la subvenció, essent els següents:

-Les justificacions de despesa seran parcials i es presentaran en el marc dels terminis establerts, fins a cobrir la totalitat de l'import atorgat a cada ens destinatari.

-El model de justificació de despeses, s'ha de detallar el següent contingut:

- Modalitat d'execució de l'actuació.
- Volum de despesa associada a les actuacions o projectes que es van assenyalar en la sol·licitud.
- Relació de despeses justificades que es correspondran amb obligacions reconegudes pels òrgans competents.
- Estructura de finançament i cost total de l'actuació.
- Declaració expressa que les despeses justificades no han estat utilitzades per a la justificació d'altres convocatòries.
- Motivació de les desviacions pressupostàries que es produeixin respecte al cost total informat en la sol·licitud.
- Motivació i especificació de la destinació conferida a la diferència entre el cost d'execució de l'actuació i el que es va fer constar en la sol·licitud.
- Finalment, descripció de l'estat d'execució de les actuacions que han estat objecte de suport en el període de justificació.

- Quan es presenti l'última justificació de despeses s'acompanyarà la documentació que s'assenyala a continuació:

- Certificat final d'obra, que acreditarà la finalització de l'actuació o projecte que ja estat objecte de suport. Es considerarà que les actuacions han finalitzat amb l'acreditació del lliurament i la recepció de les obres, treballs o béns produïts, el que es farà constar degudament en el corresponent certificat.
- Fotografies corresponents de les obres finalitzades.

-Les despeses que es justifiquin s'han de correspondre amb obligacions reconegudes pels òrgans competents. El cost total haurà de ser d'un import mínim equivalent al quocient que resulti d'aplicar a l'import de l'ajut atorgat el coeficient 0,85; 0,75 o 0,70 segons correspongui.

-Les factures relatives a les despeses generades pels ens destinataris hauran d'estar datades d'acord amb l'establert en el Reial Decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament on es regulen les obligacions de facturació, i es referiran en tot cas, a actuacions realitzades durant el període d'execució previst a l'apartat primer.

-En cas que es justifiquin despeses no elegibles que impliquin un pagament a l'ens destinatari inferior a l'import concedit, o que es constati la manca de conformitat d'una justificació per concórrer defectes formals o materials, el centre gestor de la Diputació,

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

si s'escau, ho comunicarà a l'ens a través del PMT per tal que aquest pugui prendre'n 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.

-D'acord amb el paràgraf anterior, 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 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 contingències pressupostàries derivades de fets imprevisibles i/o que hagin requerit la intervenció urgent de l'ajuntament, el centre gestor podrà proposar la revocació parcial de l'ajut.

-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.

-En cas que el total d'aportacions per a l'actuació superi el 100 per cent del seu cost de realització, o bé quan les despeses justificades per l'ens destinatari siguin inferiors a l'aportació aprovada, el suport econòmic per la Diputació s'ajustarà a la baixa, en la proporció que correspongui a la reducció operada.

D'acord amb l'article 31 "Ampliació de terminis" del règim regulador del Programa, s'estableix que la petició d'ampliació es podrà presentar amb posterioritat a la resolució de concessió, i com a màxim, fins al dia 30 de setembre de 2019 per la Línia de suport als plans integrals. L'ampliació de terminis tindrà caràcter excepcional i es podrà correspondre amb els terminis següents:

-Per la Línia de suport als plans integrals, fins al 30 de setembre del 2020, pel que fa a l'execució, i fins als 2 de novembre de 2020, per la justificació.

És requisit indispensable que el centre gestor informi favorablement la sol·licitud d'ampliació de terminis amb caràcter previ a la seva resolució. El termini per resoldre les peticions d'ampliació de terminis no ha de superar els tres mesos des de la data d'entrada de la sol·licitud en el registre electrònic. Transcorregut aquest termini màxim anterior, s'ha d'entendre desestimada.

En data 12 de juny de 2019, a través del PMT, es presenta Informe de l'Arquitecte de l'ens beneficiari on es detalla que no és possible la finalització de les obres en el termini fixat de 31 de desembre de 2019. Per aquest motiu, sol·licita pròrroga dels terminis de justificació fins al 30 de setembre de 2020.

Així doncs, aquesta sol·licitud d'ampliació de justificació es presenta dins de termini.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En data 14 de juny de 2019 consta en el PMT per part del centre gestor que han rebut correctament la petició de pròrroga de l'Ajuntament.

En data 26 de juny de 2019 la Presidenta en funcions de la Diputació de Barcelona mitjançant decret núm. 8506 prorroga els terminis d'execució i justificació per tots els ens beneficiaris de l'ajut corresponent a la Línia de suport a plans integrals de la convocatòria de la primera edició del "Programa complementari de modernització de polígons", quedant els terminis establerts tal com és detallen a continuació:

-Nou termini d'execució fins al 30 de setembre de 2020
-Nou termini de justificació fins a 2 de novembre de 2020.

Posterior aquesta data la Presidenta de la Corporació, el dia 24 de juliol de 2020 dicta decret núm. reg. 7483, on ajorna de nou els terminis d'execució i justificació, concretament per l'Ajuntament de Berga, queden establerts de la següent manera:

-Nou termini d'execució: 31 de desembre de 2020
-Nou període de justificació parcial: entre l'1 d'octubre de 2020 a 31 d'octubre de 2020
-Nou període de justificació final: entre l'1 de gener de 2021 a 31 de març de 2021.

Tot seguit s'exposen les principals comprovacions realitzades de cadascuna de les justificacions parcials de despesa:

6.1. Primera justificació parcial de despeses del Projecte Modernització Polígon "La Valldan" de Berga (Codi XGL 18/X/258686) presentada el 31 d'octubre de 2018.

a) Anàlisi de la presentació de la justificació en temps i forma.

Obra l'expedient de la primera justificació parcial de despesa presentada en data 31 d'octubre de 2018 per l'Ajuntament de Berga, mitjançant PMT, on aporta informe de l'Arquitecte municipal i s'informa que les obres del polígon industrial La Valldan estan pendents d'iniciar-se, i que s'està portant a terme la redacció de dos Projectes executius. Consta en el registre del PMT, aquest tràmit, com a "sol·licitud general" i s'hauria d'haver anomenat "justificació de despeses".

En data 5 de novembre 2018 consta comunicació general per part del centre gestor on s'esmena que han rebut correctament la sol·licitud.

A partir de la documentació presentada per l'Ajuntament a través del PMT, s'observa el següent:

- L'informe de l'Arquitecte s'ha presentat dins del termini. D'acord amb el règim regulador, al seu article 24, la primera justificació parcial s'ha de justificar com a màxim el dia 31 d'octubre de 2018.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- No s'adjunta el model de justificació de despeses normalitzat P4-022-16, tal com s'estableix a l'article 26 del règim regulador.
- L'informe s'ha tramitat electrònicament a través del Portal de tràmits dels ens locals i altres administracions, i consta signat per part de l'Interventor de l'Ajuntament.

b) Anàlisi del contingut de la documentació justificativa presentada.

Considerant el document justificatiu de l'Arquitecte municipal de l'Ajuntament de Berga presentat, el dia 31 d'octubre de 2018, es detalla el següent:

- Que no s'ha presentat la documentació d'acord amb l'establert a les bases de la convocatòria, d'acord amb al model normalitzat aprovat (P4-022-16).
  S'ha aportat, com a document justificatiu informe de l'Arquitecte municipal de Berga.
- A nivell material, al citat informe de l'Arquitecte es fa constar el següent:

  "Primer. En la data de redacció del present informe està pendent iniciar les obres previstes al PROJECTE DE MODERNITZACIÓ DEL POLÍGON INDUSTRIAL LA VALLDAN DE BERGA incloses dins el Programa complementari de modernització de polígons (1a convocatòria)
  Segon. S'està treballant en la redacció de dos projectes executius:
  1.- Projecte executiu de millora d'un tram del Camí de Can Ballús al Polígon de la Valldan que inclou les obres previstes a l'actuació número 5 de "Millora intersecció Camí Can Ballús amb Camí de Garreta"
  2.- Projecte executiu de modernització del polígon industrial la Valldan de Berga que incorpora, les actuacions 1, 2, 3, 4, 6, 7, 8, 9.
  Tercer. Es preveu aprovar el primer projecte a desembre de 2018 i el segon a gener de 2019."

  D'acord amb aquest informe, presentat dins del termini establert de la primera justificació parcial, s'especifica que encara no hi ha despesa justificable atès que s'està treballant en dos Projectes executius que engloben totes les actuacions per la millora del polígon La Valldan.

  La redacció d'aquests projectes per realitzar les obres, ja es va fer constar en la sol·licitud inicial presentada el dia 9 de març de 2018. Concretament, consta especificat en el document anomenat *Annex 7: Projecte Bàsic Modernització del Polígon Industrial "La Valldan" de Berga*.

c) Consideracions generals.

L'article 26 del règim regulador del Programa estableix que les justificacions seran parcials i es presentaran dins del termini establert, així com, a través del model de justificació de despeses normalitzat P4-022-16.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

A la primera justificació parcial presentada dins del termini, el document aportat no correspon al model normalitzat P4-022-16 que estableix el règim regulador, sinó que s'aporta, un document justificatiu corresponent a l'informe de l'Arquitecte municipal, on s'hi detalla que s'està treballant en la redacció de dos projectes executius per poder iniciar les obres.

Tenint en consideració que aquest document es presenta dins del termini de la primera justificació parcial, i que en el règim regulador, no s'estableix cap especificació en els supòsits que no s'hagi pogut executar despesa dins el termini de presentació de la justificació parcial, es considera correctament presentada aquesta justificació.

6.2. Segona justificació parcial de despeses del Projecte Modernització Polígon "La Valldan" de Berga (Codi XGL 18/X/258686) presentada el 30 d'abril de 2019.

a) Anàlisi de la presentació de la justificació en temps i forma.

En data 30 d'abril de 2019 l'Ajuntament adjunta formulari de justificació de despeses P4-022-16, mitjançant PMT.

En data 3 de maig de 2019 consta requeriment d'esmena de la justificació de despeses:

"1.El període d'execució que es justifica ha d'incloure la data de la factura inclosa. Hauria de ser del 10/07/18 al 30/04/2019
2.La taula inicial els imports del projecte són erronis: Cost total aprovat: 1.256.120,49 € i la subvenció atorgada: 1.054.186,57 €
3.Import del pagament sol·licitat si fos correcte hauria de ser 11.926,43 € (la poca diferència és deguda als decimals que inclou el percentatge que correspon a la Diputació, és a dir, visualment surt 83,92% però realment és 83,9240... %
4.Relació de les diferents actuacions que s'inclouen en la present justificació en relació a la sol·licitud presentada i aprovada. Per tant, el nom de les actuacions han de ser les detallades en el projecte presentat.
5.La data d'aprovació del contracte de serveis en favor de Sr. Joan Canal Vilalta que heu consignat (07/09/2018) és posterior a la data de la factura generada per aquesta contractació (12/07/2018) i hauria de ser anterior.
6.Les depeses incloses en aquesta justificació NO són elegibles, haurien de ser del capítol 6, ja que com a capítol 1 i capítol 2 no veu demanar cap import i per tant no teniu cap partida atorgada.
7.L'estructura de finançament previst: no correspon al sol·licitat i aprovat. A partir del total atorgat s'ha de mantenir el mateix percentatge en la resta de cofinançament. Caldria modificar aquesta taula."

En data 7 de maig de 2019 l'Ajuntament presenta mitjançant PMT l'informe de l'Arquitecte municipal.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

El 8 de maig de 2019 consta a través del PMT, la sol·licitud d'esmena de justificació de despeses on l'Ajuntament adjunta de nou l'informe de l'Arquitecte municipal i es fa constar per part de la Interventora que fins al moment no hi ha despesa justificable.
No obstant, aquest tràmit consta com a sol·licitud d'esmena en el PMT i no s'adjunta de nou el formulari P4-016-22.

En data 9 de maig de 2019 consta comunicació de justificació verificada per part del centre gestor.

A partir de la documentació presentada per l'ens beneficiari, s'observa el següent:

- La segona justificació parcial s'ha de justificar entre l'1 i el 30 d'abril de 2019, d'acord amb l'article 24 del règim regulador.
  El dia 30 d'abril de 2019 l'Ajuntament de Berga presenta, a través del PMT, el formulari normalitzat P4-022-16. Per tant, es presenta dins del termini.
- La justificació parcial s'ha presentat en forma, mitjançant el model normalitzat aprovat P4-022-16.
- La justificació de despeses s'ha tramitat electrònicament a través del Portal Municipal de Tràmits dels ens locals i altres administracions, i consta signada per la Interventora de l'Ajuntament.

b) Anàlisi del contingut de la documentació justificativa presentada.

Considerant la documentació justificativa consultada, s'ha comprovat el següent contingut verificant els aspectes exposats a continuació:

- Que s'ha presentat la documentació d'acord amb l'establert a les bases de la convocatòria, en base al model normalitzat aprovat.

  Entre la documentació aportada inicial hi consta el formulari justificatiu P4-022-16, encara que la despesa justificada no és elegible.

- A nivell material, al citat informe de l'Arquitecte es fa constar el següent:

  "Primer. En la data de redacció del present informe està pendent iniciar les obres previstes al PROJECTE DE MODERNITZACIÓ DEL POLÍGON INDUSTRIAL LA VALLDAN DE BERGA incloses dins el Programa complementari de modernització de polígons (1a convocatòria)
  Segon. S'ha redactat i aprovat el Projecte executiu de millora d'un tram del Camí de Can Ballús al Polígon de la Valldan que inclou les obres previstes a l'actuació número 5 de "Millora intersecció Camí Can Ballús amb Camí de Garreta".
  El citat projecte està aprovat definitivament (BOPB de 15 d'abril de 2019) i s'ha iniciat el tràmit de contractació de les obres

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Tercer. S'ha redactat el Projecte executiu de modernització del polígon industrial la Valldan de Berga que incorpora, les actuacions 1, 2, 3, 4, 6, 7, 8,9 que està en fase de tramitació per a la seva aprovació i posterior contractació".

D'acord amb aquest informe, l'Arquitecte especifica que un dels projectes ja està redactat i aprovat, i ja s'ha iniciat el tràmit de contractació. Amb relació a l'altre projecte, es detalla que està en fase d'aprovació i posterior contractació.

c) Consideracions generals.

D'acord amb l'article 26 del règim, la segona justificació parcial presentada en data 30 d'abril de 2019, s'aporta el formulari normalitzat P4-022-16. No obstant, la despesa que es justifica en aquest formulari el centre gestor esmena que no és despesa elegible.

Posterior aquest requeriment per part del centre gestor, l'Ajuntament no aporta de nou el formulari P4-022-16 rectificat, sinó que adjunta informe de l'Arquitecte municipal on s'hi detalla:

- Amb relació a l'actuació 5 "Millora intersecció Camí Can Ballús amb Camí de Garreta", consta aprovat el Projecte en data 15/04/2019 (BOPB) i està en tràmit per la contractació de les obres.
- Per la resta d'actuacions 1, 2, 3, 4, 6, 7, 8, 9, el Projecte executiu està en fase de tramitació per la seva aprovació i posterior contractació.

D'acord amb l'informe de l'Arquitecte presentat en data 31 d'octubre de 2018, es preveia que:

- L'actuació número 5 "Millora intersecció Camí Can Ballús amb Camí de Garreta", s'aprovaria el desembre del 2018.
- El segon Projecte executiu que engloba les actuacions 1, 2, 3, 4, 6, 7, 8, 9, es preveia aprovat el gener del 2019.

Les previsions de terminis d'execució esmenats en l'informe de l'Arquitecte adjuntat en la primera justificació parcial, no coincideixen amb les dates del darrer informe emès per aquest. Tanmateix, s'ha comprovat que no consta cap document addicional entre la primera i segona justificació on s'informi que no es podrà complir les previsions inicials.

Tenint en consideració que la segona justificació parcial de despesa s'ha presentat dins del termini establert, i que el règim regulador no estableix cap especificació en el supòsit que no s'hagi executat despesa dins del termini de presentació de la justificació parcial, es considera correctament presentada la justificació de despeses.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

6.3 Tercera justificació parcial de despeses del Projecte Modernització Polígon "La Valldan" de Berga (Codi XGL 18/X/258686) presentada el 31 d'octubre del 2019. Consta pressupostat per l'any 2019 una quantia de 532.964,00 €, però finalment no es realitza el pagament.

a) Anàlisi de la presentació de la justificació en temps i forma.

Obra l'expedient la tercera justificació parcial presentada per l'Ajuntament, en data 31 d'octubre de 2019 on s'adjunta el formulari de justificació de despeses normalitzat el P4-022-16.
En el PMT consta com a "sol·licitud general", i hauria de ser "Justificació de despeses".

En data 4 de novembre de 2019 consta per part del centre gestor requeriment d'esmena:

"En relació al formulari P4-022-16 per justificar les contractacions realitzades dins aquest període de justificació, heu de tenir en compte:
-Període d'execució: li manca concretar la data: del 01/05/2019 al 31/10/2019
-Cost total aprovat: 1.256.120,49 €
-Relació de despeses dins el detall de les actuacions que s'han de treballar s'ha d'excloure l'actuació codi 2 "localització i reparació averies a xarxa clavegueram al Pl Valldan", ja que aquesta actuació no està inclosa en la sol·licitud del projecte inicial. Ha estat un problema sobrevingut i que l'ens local l'ha cofinançat per mitjà de les "meses de concertació"
-Detall de la contractació realitzada a l'empresa Pasquina, té un import de 226.193,30 €, sent molt superior al previst inicialment per l'actuació de "La millora de la intersecció del camí de Can Ballús amb el Camí de Garreta" amb un cost previst de 59.911,36€. Suposem que aquesta contractació ha inclòs més actuacions i que s'haurien de detallar.
-Estructura de finançament és errònia: Diputació Barcelona (1.054.186,57 €) + Ens destinatari (200.938,20 €) + Cofinançament privat (995,72 €) = Total de 1.256.120,49 €".

Aquest tràmit realitzat a través del PMT per part del centre gestor consta com a "comunicació general" i hauria de constar "requeriment d'esmena".

En data 7 de novembre de 2019 l'Ajuntament, mitjançant PMT, aporta el model de justificació de despeses amb les esmenes corregides.
Per aquest tràmit consta en el PMT "sol·licitud general", i hauria d'anomenar-se "sol·licitud d'esmena de justificació de despeses".

En la mateixa data el centre gestor informa que ha rebut correctament la documentació.

No consta per part del centre gestor la comunicació de justificació verificada, a través del PMT.

A partir de la documentació presentada per l'Ajuntament de Berga a través del PMT, s'observa el següent:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- En data 31 d'octubre de 2019 consta al PMT la presentació del formulari normalitzat P4-022-16. D'acord amb l'article 24 del règim regulador, la tercera justificació parcial s'ha de presentar entre l'1 i 31 d'octubre de 2019. Per tant, es presenta dins del termini establert.
- La justificació de despeses s'ha presentat en forma, mitjançant el model normalitzat aprovat a l'efecte P4-022-16.
- La justificació s'ha tramitat electrònicament a través del Portal de Tràmits dels ens locals i altres administracions, i consta signat per l'Alcaldessa de l'Ajuntament.

b) Anàlisi del contingut de la documentació justificativa presentada:

Considerant el conjunt de la documentació justificativa consultada, s'ha comprovat el seu contingut verificant els aspectes exposats a continuació:

- Que s'ha presentat el document justificatiu d'acord amb l'establert a les bases de la convocatòria, en base al formulari normalitzat aprovat de despeses P4-022-16.
- En el citat formulari es fa constar un període d'execució que engloba des del 01/05/2019 al 31/10/2019 i correspon a una justificació parcial.
- A nivell material, al citat formulari s'hi detallen les actuacions realitzades:

  "1: Millora de la intersecció del Camí de Can Ballús amb el Camí de Garreta. S'ha aprovat el contracte per a l'execució de l'actuació, en data 10/10/2019 es va formalitzar el contracte i s'està pendent de firmar l'acta de replanteig de l'obra per tal d'iniciar els treballs.
  2: Millora dels carrers (calçada, voreres, vegetació i aparcaments) tram lineal de 400 metres Part del contracte de l'actuació "Millora de la intersecció del Camí de Can Ballús amb el Camí de Garreta" està inclòs dins aquesta actuació."
  D'acord amb l'exposat, les activitats descrites estarien relacionades amb l'objecte de la subvenció en estar referides a millores del polígon industrial.

- El compte justificatiu inclou un detall del contracte formalitzat en aquest període de justificació

  Contracte d'obra amb número d'expedient 2019/1176, aprovat el 09/10/2019 amb l'empresa PASQUINA, SA per import adjudicat de 226.193,30 € (IVA inclòs), on s'hi relacionen les activitats 1 i 2 esmenades anteriorment.

- El contracte d'obres, guarda relació amb l'objecte i finalitat de la subvenció, considerant que s'hi relacionen les actuacions realitzades 1 i 2 esmenades anteriorment.
- No s'ha fet constar en el formulari justificatiu cap factura a l'apartat de despeses directes generals. Motiu pel qual no es detalla a l'apartat "Justificació actual" cap despesa justificada i tampoc cap import del pagament sol·licitat.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Que a la justificació presentada i analitzada s'especifica la modalitat d'execució emprada, la qual es correspon amb la informada quan es va presentar la sol·licitud. En concret, la modalitat és la relativa a propi ens mitjançant contractació.
- En el document justificatiu no s'han fet constar desviacions respecte a la sol·licitud.
- Que al formulari es fa constar l'estructura de finançament de l'actuació i s'indiquen les fonts de finançament previstes.

  Concretament, consta un cost total previst d'1.256.120,49 € (100%), dels quals la Diputació de Barcelona finança 1.054.186,57 € (83,92%), 200.938,20 € (16,00%) corresponen a l'ens destinatari i dues aportacions privades que no s'hi detalla el nom de 497,86 € (0,04%), cadascuna.

- Es fa constar la declaració responsable del beneficiari d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social abans de realitzar el pagament, en el mateix formulari de justificació.

6.4. Quarta justificació parcial de despeses del Projecte Modernització Polígon "La Valldan" de Berga (Codi XGL 18/X/258686) presentada el 18 de juny del 2020 per import de 96.957,27 € corresponent a l'any 2020.

a) Anàlisi de la presentació de la justificació en temps i forma.

Obra la quarta justificació de despeses presentada per l'Ajuntament de Berga, en data 18 de juny de 2020 i s'adjunta la següent documentació:

- Formulari normalitzat de justificació de despeses P4-022-16.
- Dues notes de premsa d'inici i finalització de les obres.
- Les fotografies corresponents de l'obra Camí Can Ballús.

En data 26 de juny de 2020 consta requeriment d'esmena per part del centre gestor:

"-L'Import sol·licitud pagament heu inclòs per error el total justificat de la subvenció atorgada 115.529,85 € . Però l'import real que demaneu per cobrar hauria de ser 96.957,27 € (ha de coincidir amb l'import del formulari de justificació "import del pagament sol·licitat").
-Formulari P4-022-16: Període de justificació ha de posar: del 01/01/2019 al 18/06/2020 (ja que és la primera justificació presentada).
-Descripció de les actuacions realitzades: heu d'incloure descripció de les actuacions realment executades i les que inclouen en les factures presentades. Teníem present que ja havíeu finalitzat aquesta actuació i en canvi poseu que només teniu aprovat el contracte. En la reunió de seguiment ens vàreu dir que ja havíeu finalitzat el projecte 1 que inclou: vial intern (asfaltat, aparcaments, passos vianants) senyalització viària

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

vertical i horitzontal, aparcament, millora zona verda. S'han afegit recàrrega de vehicles elèctrics (com a millora de l'empresa contractista) i adaptar 2 places d'aparcament per a persones discapacitat de moviment."

En data 10 de juliol de 2020 consta per part de l'Ajuntament de Berga la sol·licitud d'esmena de justificació de despeses.

En data 13 de juliol de 2020 consta requeriment d'esmena per part del centre gestor:

"Un cop revisada la documentació presentada en la vostra justificació observem: Pàgina 3 del formulari P4-022-16 "relació de despeses directes generals" en la taula manca omplir les dades: codi contracte / número de factura / data de factura".

En data 16 de juliol de 2020 l'ens beneficiari aporta de nou la documentació, rectificada:

- El formulari de justificació de despeses P4-022-16.
- Les dues notes de premsa d'inici i finalització de les obres del camí de Can Ballús.
- Les fotografies corresponents de l'obra camí Can Ballús.

El dia 17 de juliol de 2020 consta per part del centre gestor la justificació verificada.

Mitjançant la darrera documentació presentada i ratificada de justificació parcial s'observa el següent:

- En data 18 de juny de 2020 consta al PMT la presentació del formulari normalitzat P4-022-16.
  El decret de la Presidenta en funcions núm. 8506 de data 26 de juny de 2019, s'estableix el nou termini de justificació de despeses fins al 2 de novembre de 2020, per tant s'ha presentat dins de termini.
- La justificació de despeses s'ha presentat en forma, mitjançant el model normalitzat aprovat P4-022-16, també s'aporta dues notes de premsa d'inici i fi de les obres del camí de Can Ballús i les fotografies corresponents de les obres d'aquest camí.
- La justificació de despeses s'ha tramitat electrònicament a través del Portal de Tràmits dels ens locals i altres administracions, i consta signada per la Interventora de l'Ajuntament.

b) Anàlisi del contingut de la documentació justificativa presentada.

Considerant el conjunt de la documentació justificativa consultada, s'ha comprovat el seu contingut verificant els aspectes exposats a continuació.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Que s'ha presentat la documentació justificativa d'acord amb l'establert a les bases de la convocatòria, en base el modelari aprovat P4-022-16. Entre la documentació aportada hi figura el compte justificatiu.
- El compte justificatiu inclou un detall de les despeses realitzades i del contracte adjudicat. S'informen tots els camps del formulari.
- En el citat modelari es fa constar el període d'execució que es justifica és entre 01/01/2019 al 18/06/2020 i que correspon a una justificació parcial.
- A nivell material, d'acord amb l'exposat en aquest formulari, les activitats descrites estarien relacionades amb l'objecte de la subvenció en estar referides a les obres de modernització del polígon.

  Concretament, al formulari P4-022-16 es fa constar el següent:
  "1: Millora de la intersecció del Camí de Can Ballús amb el Camí de Garreta; Les obres de millora d'un tram del carrer camí de Can Ballús entre els carrers Camí de Garreta i Camí de Sant Bartomeu estan finalitzades i pendent de l'aprovació de l'última certificació. Les obres han consistit en la reurbanització de les voreres i renovació del paviment asfàltic de la calçada, la formació de passos de vianants adaptats, la millora de la senyalització horitzontal i vertical, la millora dels espais verds del carrer i plantació de nou arbrat, la millora de la intersecció amb el carrer Camí de Garreta i la pavimentació dels dos aparcaments situats al sud del carrer. L'actuació suposa una millora de la mobilitat interna del polígon ja que la millora de la intersecció amb el camí de Garreta permet un gir que no es podia realitzar abans millorant l'ordenació del trànsit dins el polígon. També suposa una millora en els aparcaments del polígon incorporant a més dues places d'aparcament adaptades i dues places d'aparcament per a la recàrrega de vehicles elèctrics.
  2: Millora dels carrers (calçada, voreres, vegetació i aparcaments). Tram lineal 400m; Part del contracte de l'actuació "Millora de la intersecció del Camí de Can Ballús amb el Camí de Garreta" està inclòs dins aquesta actuació".

- A l'apartat relatiu als contractes adjudicats, es fa referència al següent:

  Contracte d'obra amb número d'expedient 2019/1176, aprovat el 09/10/2019 amb l'empresa PASQUINA, SA per import adjudicat de 226.193,30 € (IVA inclòs), on s'hi relacionen les activitats 1 i 2 esmenades anteriorment.

- A l'apartat relació de despeses directes generals corresponents al capítol 6 "Inversions", s'hi detalla:

  Factura núm. 0002 0000920013 de data 03/04/2020 – per part de PASQUINA, SA en concepte de Certificació 1 per import de 32.306,27 € (IVA inclòs).

  Factura núm. 0002 0000920014 de data 06/04/2020 – per part de PASQUINA, SA en concepte de Certificació 2 per import de 83.223,58 € (IVA inclòs).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Ambdues factures es relacionen amb l'actuació 1 "Millora de la intersecció del Camí de Can Ballús amb el Camí de Garreta" mitjançant el contracte adjudicat a PASQUINA, SA amb codi Exp. 2019/1176.

- Que la suma de les factures justificades, pel seu import total, ascendeix a 115.529,85 € (IVA inclòs), del qual s'imputa a la quarta justificació parcial un import de 96.957,27 €.
- Les despeses que consten al formulari justificatiu, considerant el seu concepte, guarden relació amb l'objecte i finalitat de la subvenció, considerant els conceptes que es consignen a les mateixes, i el contracte en el que s'emmarquen.
- Que a la justificació presentada i analitzada s'especifica la modalitat d'execució emprada, la qual es correspon amb la informada quan es va presentar la sol·licitud. En concret, la modalitat és la relativa a propi ens.
- Que a la relació de despeses es fa constar el capítol pressupostari al que s'imputen les despeses. S'observa que, qualitativament, es tracta de despesa elegible de capítol 6, d'acord amb el règim regulador aplicable de l'article 10.
- Que la data de pagament o reconeixement de les obligacions derivades de les factures relacionades s'inclou dins del termini d'execució previst i que la mateixa és posterior a la data d'emissió de la factura. Per tant, des d'un punt de vista temporal, les despeses justificades són elegibles.
- Que no s'han reiterat o repetit factures a la justificació presentada.
- Que la documentació presentada identifica el cost total, per import de 115.529,85 €, del qual és subvencionable l'import de 96.957,27 €, d'acord amb el percentatge de cofinançament del 83,92% corresponent segons sol·licitud.
- S'observa que, en relacionar les diferents factures s'indica el percentatge d'imputació del cost de cadascuna a la subvenció de la Diputació de Barcelona.
- S'observa que l'import total justificat i imputat a la subvenció concedida amb aquesta certificació no coincideix amb l'import de la subvenció. Amb aquesta justificació s'ha justificat una despesa de 115.529,85 €, que correspon un import imputat de 96.957,27 €, restant pendent de justificar, fins a arribar al total concedit, un import de 957.229,30 €.
- Que al formulari de justificació es fa constar l'estructura de finançament previst de l'actuació i s'indiquen les fonts de finançament.

  Concretament, es fa constar un cost total previst d'**1.256.120,49 €** (100%), dels quals la Diputació de Barcelona finança 1.054.186,57 € (83,92%), 200.938,20 € (16,00%) corresponen a l'ens destinatari i dues aportacions privades que no s'hi detalla el nom de 497,86 € (0,04%), cadascuna.

- A la sol·licitud presentada es va fer constar un cost de l'actuació d'1.261.507,91 € on se sol·licitava a la Diputació de Barcelona 1.058.707,91 €. Finalment és va establir un cost de l'actuació d'1.256.120,49 € i es va concedir l'ajut per 1.054.186,57 €.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- En el document justificatiu no s'han fet constar desviacions respecte a la sol·licitud.
- Es fa constar, com a declaració responsable, que entre les despeses justificades no s'hi ha inclòs l'IVA deduïble.
- Es fa constar la declaració responsable del beneficiari d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social abans de realitzar el pagament, en el mateix formulari de justificació.

6.5. Cinquena justificació parcial de despeses del Projecte Modernització Polígon "La Valldan" de Berga (Codi XGL 18/X/258686) presentada el 30 d'octubre de 2020 per import de 399.662,75 € corresponent a l'any 2020.

La mostra sotmesa a control financer és l'operació núm. 2004041469 per import de 399.662,75 € que s'imputa a l'aplicació pressupostaria G/30103/43300/76262 de l'any 2020, i que correspon a la cinquena justificació parcial de despesa de la convocatòria del Programa complementari de modernització de polígons per l'actuació "Projecte de Modernització Polígon La Valldan de Berga".

a) Anàlisi de la presentació de la justificació en temps i forma.

Obra la cinquena justificació de despesa presentada per l'Ajuntament de Berga, mitjançant PMT, en data 30 d'octubre de 2020 i s'aporta la documentació següent:

- Justificació de despeses d'acord amb el formulari P4-022-16.
- Nota de premsa d'inici d'obres del camí de Garreta.
- Fotografies de l'obra del camí de Garreta.

En data 3 de novembre de 2020 consta requeriment d'esmena per part del centre gestor:

"Cal esmenar els següents errors dins el formulari presentat P4-022-16:

-Pàgina 1 o Període d'execució que es justifica: heu posat del 01/01/2019 al 31/10/2020 però ha de mantenir una continuïtat amb la darrera justificació. Heu de modificar el període d'execució i posar del 19/06/2020 al 31/10/2020
*-Import del pagament sol·licitat: Import erroni. Per calcular aquest import a partir de la despesa justificada agafeu el màxim de decimals per poder quadrar al màxim els imports. En aquest cas 476.219,85 euros * 0,839240008 = 399.662,75 euros*
-Pàgina 3 o Relació de les diferents actuacions: heu de mantenir les actuacions incloses en la sol·licitud aprovada per poder fer el seguiment pels diferents àmbits estipulats. Sabem que heu dividit les actuacions en 2 fases però a nivell de justificació les heu d'agrupar mantenint el següent ordre: 1. Millora de la intersecció camí de Can Ballús - Camí de la Garreta 2. Millora dels carrers tram lineal 400 metres 3. Adequació i millora dels vials d'accés al polígon 4. Creació i adequació d'aparcaments 5. Millora de la vegetació 6. Sectorització xarxa aigua sanitària 7. Canalització tuberies aigua calenta 8. Canalització del tub de la fibra òptica 9. Instal·lació de panells informatius

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

-Relació de despeses directes generals: manca detallar el número de factura i la data de la factura".

En la mateixa data, 3 de novembre de 2020 l'ens beneficiari aporta la justificació amb les esmenes rectificades.

El 6 de novembre de 2020 consta requeriment d'esmena per part del centre gestor:

"*-L'import del pagament sol·licitat no coincideix amb l'import detallat en el formulari adjunt (399.662,75 euros).*
-En relació al formulari presentat P4-022-16: La factura 002000920048 a nom de Pasquina SA relacionat amb la certificació 1 per un import de 137.629,48 té un error en les dates detallades. La data de factura (30/10/2020) és posterior a la data d'aprovació (29/10/2020), quan la data factura sempre ha de ser igual o anterior a la data d'aprovació."

En la mateixa data, l'Ajuntament aporta la sol·licitud d'esmena de justificació de despeses.

En data 9 de novembre de 2020 consta de nou un requeriment d'esmena de la justificació:

"Cal esmenar el següent error amb relació al formulari presentat P4-022-16:

La factura 002000920048 a nom de Pasquina Sa relacionat amb la certificació 1 per un import de 137.629,48 té un error en les dates detallades. La data de factura (30/10/202 0) i amb data d'aprovació (02/11/2020), data factura sempre ha de ser igual o anterior a la data d'aprovació, però com a màxim data 31/10/2020."

En la mateixa data l'Ajuntament aporta la justificació de despeses amb les rectificacions esmenades.

En data 10 de novembre de 2020 consta la comunicació de justificació verificada.

A partir de la documentació presentada per l'Ajuntament a través del PMT, s'observa el següent:

- En data 30 d'octubre de 2020 consta al PMT la presentació del formulari normalitzat P4-022-16 per part de l'Ajuntament de Berga,
  D'acord amb el decret de la Presidenta de data 24 de juliol de 2020, el nou termini de justificació parcial per l'Ajuntament de Berga s'estableix fins al 31 d'octubre de 2020, per tant es presenta dins de termini.
- La justificació de despeses s'ha presentat en forma, mitjançant el model normalitzat aprovat P4-022-16, i s'aporta també, fotografies i nota de premsa d'inici de les obres del camí de Garreta.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- La justificació s'ha tramitat electrònicament a través del Portal de Tràmits dels ens locals i altres administracions, i consta signada per l'Interventor de l'Ajuntament.

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 consistent a atorgar un recurs econòmic, en el marc del Programa complementari de modernització de polígons (1a edició - 2017) per l'actuació de Projecte de modernització del Polígon Industrial "La Valldan" de Berga amb Codi XGL 18/X/258686, l'ens beneficiari ha aportat la següent documentació:

- Contracte d'obra amb número d'expedient 2019/1176, aprovat el 09/10/2019 amb l'empresa PASQUINA, SA per import adjudicat de 226.193,30 € (IVA inclòs), on s'hi relacionen les actuacions 1, 2, 4 i 5.
- Contracte d'obra amb número d'expedient 2020/1150 LOT 1, aprovat el 07/08/2020 amb l'empresa PASQUINA, SA per import adjudicat de 284.425,02 € (IVA inclòs), on s'hi relacionen les actuacions 2, 3 i 4.
- Contracte d'obra amb número d'expedient 2020/1150 LOT 2, aprovat el 07/08/2020 amb l'empresa ASFALTOS BARCINO, SL per import adjudicat de 526.350,00 € (IVA inclòs), on s'hi relacionen les actuacions 2 i 4.

La suma total dels quatre contractes presentats per l'Ajuntament de Berga ascendeix a 1.036.968,32 € (IVA inclòs).

La relació de despeses directes generals destinades a dur a terme l'actuació és la següent:

- Factura núm. 920035 de data 15/09/2020 - per part de PASQUINA, SA en concepte de Certificació Nº 3. Millora tram camí Can Ballús P.I La Valldan de Berga per import de 80.387,33 € (IVA inclòs).

  L'Ajuntament de Berga ha aportat com justificant de pagament les obligacions de la seva comptabilitat on consta que la Factura 920035 de data 15/09/2020 es va pagar en data 11/12/2020 per transferència bancaria.

- Factura núm. 920036 de data 15/09/2020 - per part de PASQUINA, SA en concepte de Certificació Nº 4. Millora tram camí Can Ballús P.I La Valldan de Berga per import de 30.276,12 € (IVA inclòs).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Al formulari consta l'import de 30.276,16 €. Per tant, hi ha una diferència de 0.04 €.

Consta l'obligació de la seva comptabilitat on es detalla que la Factura núm. 920036 de data 15/09/2020 es va pagar en data 30/12/2020 per transferència bancaria.

- Factura núm. 920048 de data 30/10/2020 - per part de PASQUINA, SA en concepte de Certificació Nº 1. Modernització Pol Industrial La Valldan de Berga. Lot 1 per import de 137.629,48 € (IVA inclòs).

S'ha detectat que la data de la factura és del 30/10/2020 i en el formulari consta la data de la factura 29/10/2020.

Consta l'obligació de la seva comptabilitat on consta que la Factura núm. 920048 de data 30/10/2020 es va pagar en data 30/12/2020 per transferència bancaria.

- Factura núm. 20000268 de data 26/10/2020 - per part d'ASFALTOS BARCINO, SL en concepte de Certificació Nº 1. Projecte de modernització del Polígon Industrial La Valldan de Berga. Lot 2 per import de 227.926,88 € (IVA inclòs).

S'ha detectat que la data de la factura és de 26/10/2020 i en el formulari consta la data de la factura 27/10/2020.

Consta l'obligació de la seva comptabilitat on es detalla que la Factura núm. 20000268 de data 26/10/2020 es va pagar en data 30/12/2020 per transferència bancaria.

L'import de despesa de les factures presentades per l'Ajuntament de Berga ascendeix a 476.219,81 €, i en el formulari P4-022-16 l'import és de 476.219,85 €. Per tant, hi ha una diferència de 0,04 €.

Considerant el conjunt de la documentació justificativa presentada a la Corporació en el marc de la convocatòria i previ requeriment al beneficiari, s'ha comprovat el seu contingut verificant:

- Que s'ha presentat la documentació justificativa d'acord amb l'establert a les bases de la convocatòria, utilitzant el model normalitzat aprovat.
- El compte justificatiu inclou un detall de les despeses realitzades i dels contractes adjudicats. S'informen tots els caps del formulari.
- En el modelari es fa constar el període d'execució que es justifica és 19/6/2020 i el 31/10/2020 i correspon a una justificació parcial.
- A nivell material, d'acord amb l'exposat en aquest formulari, les activitats descrites estarien relacionades amb l'objecte de la subvenció en estar referides a les obres de modernització del polígon.

Concretament, al formulari P4-022-16 es fa constar el següent:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

"*1:Millora de la intersecció del Camí de Can Ballús amb el Camí de Garreta: les obres es van finalitzar en data 30 d'abril de 2020 i es va signar l'acta de recepció en data 11 de maig de 2020. Les obres han consistit en la reurbanització de voreres, paviment asfàltic, passos de vianants, senyalització i millora dels espais verds.*

2: Millora dels carrers tram lineal 400 metres: Les obres del LOT 2 estan en execució i es preveu la reurbanització i modificació de la secció tipus d'un tram del carrer Camí de Garreta per tal de millorar especialment les voreres i vegetació, fibra òptica, espais verds i vial per les bicicletes i vianants.

3: Adequació i millora dels vials d'accés al polígon: Aquesta actuació s'inclou dins del Lot 1, les obres estan en execució. Es preveu la reurbanització i modificació de la secció del carrer Germans Farguell per tal de millorar-ne les voreres i la vegetació i per augmentar la capacitat d'aparcament.

4:Creació i adequació d'aparcaments.

5: Millora de la vegetació".

- Que la suma de les factures justificades, pel seu import total, ascendeix a 476.219,85 €, del qual es sol·licita el pagament de 399.622,75 €.

  S'ha fet constar en el formulari una despesa total de factures de 476.219,85 €, essent la quantia correcta de 476.219,81 €.

- Les despeses que consten al formulari justificatiu, considerant el seu concepte, guarden relació amb l'objecte i finalitat de la subvenció, considerant els conceptes que es consignen a les mateixes, i el contracte en el que s'emmarquen.
- Que a la justificació presentada i analitzada en el marc del control financer s'especifica la modalitat d'execució emprada, la qual es correspon amb la informada quan es va presentar la sol·licitud. En concret, la modalitat és la relativa a propi ens.

- 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, del capítol 6, en tractar-se d'obres incloses a l'àmbit "Inversions", d'acord amb l'establert a l'article 10 del règim.
- Que la data de pagament o 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. Per tant, des d'un punt de vista temporal, les despeses justificades són elegibles.
- Que no s'han reiterat o repetit factures a la justificació presentada.
- Que la documentació presentada identifica el cost total, per import de 476.219,85 €, del qual és subvencionable l'import de 399.662,75 €, d'acord amb el percentatge de cofinançament del 83,92% corresponent segons sol·licitud.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- S'observa que, en relacionar les diferents factures s'indica el percentatge d'imputació del cost de cadascuna a la subvenció de la Diputació de Barcelona.
- Amb aquesta justificació s'ha justificat una despesa per import de 476.219,85 €, que correspon a un cost imputat de 399.662,75 €, tenint en compte l'import imputat en la quarta justificació de despesa presentada per import de 96.957,27 €, resta pendent de justificar, fins arribar al total concedit, un import de 557.566,55 €.
- Que al formulari de justificació es fa constar l'estructura de finançament previst de l'actuació i s'indiquen les fonts de finançament.

  Concretament, consta un cost total previst d'1.256.120,49 € (100%), dels quals la Diputació de Barcelona finança 1.054.186,57 € (83,92%), 200.938,20 € (16,00%) corresponen a l'ens destinatari i dues aportacions privades que no s'hi detalla el nom de 497,86 € (0,04%), cadascuna.

- A la sol·licitud presentada es va fer constar un cost de l'actuació d'1.261.507,91 € on es sol·licitava a la Diputació de Barcelona 1.058.707,91 €. Finalment, es va establir un cost de l'actuació d'1.256.120,49 € i es va concedir l'ajut per 1.054.186,57 €.
- Que en el formulari es fa constar que no consten desviacions respecte de la sol·licitud.
- Es fa constar, com a declaració responsable, que entre les despeses justificades no s'hi ha inclòs l'IVA deduïble.
- Es fa constar la declaració responsable del beneficiari d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social abans de realitzar el pagament, en el mateix formulari de justificació.

Per tant, en general la documentació presentada s'ajusta als termes previstos al règim regulador 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 amb el model normalitzat i tanmateix, els comprovants de pagaments efectuats.
- S'ha comprovat la formalització dels tres contractes que consten adjudicats en el model normalitzat de despesa.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- L'ens beneficiari ha aportat en la justificació de la despesa parcial, de manera potestativa, una nota de premsa d'inici de les obres, així com les fotografies corresponents conforme estan iniciades les obres del camí de Garreta.

6.6. Sisena i darrera justificació parcial de despeses del Projecte Modernització Polígon "La Valldan" de Berga (Codi XGL 18/X/258686) presentada el 26 de març de 2021 per import de 465.528,44 € corresponent a l'any 2021.

a) Anàlisi de la presentació de la justificació en temps i forma.

El 26 de març de 2021, i d'acord amb el nou període de justificació final establert en el decret 7483, l'Ajuntament de Berga presenta la justificació de despeses i aporta:

- Formulari de justificació de despeses P4-02-16
- Justificant aportació Associació Comarcal d'Empresaris del Berguedà
- Justificant aportació de l'Associació Propietaris Polígon Industrial la Vall
- Nota de premsa d'inici i final d'obres
- Fotografies fase 1
- Fotografies fase 2 (Lot 1, Lot 2, Lot 3).

En data 31 de març de 2021 consta per part del centre gestor requeriment d'esmena proposant la correcció de diferents aspectes:

"Pàgina 1

- Justificació heu marcat "parcial" i ara heu de marcar "final"

- Període d'execució heu posat del 19/06/2020 fins al 31/10/2020. Heu de posar les dates a partir de la darrera justificació parcial presentada. El període que heu de posar és del 01/11/2020 fins el 31/12/2020
Pàgina 3

- Relació de totes les actuacions executades en el projecte: Al ser justificació final heu de posar totes les actuacions que heu executat d'acord amb les actuacions atorgades en la vostra sol·licitud. L'actuació 6 "adequació i millora dels vials d'accés als polígon per a vianants" està repetida i hauria d'estar inclosa en l'actuació 3 "adequació i millora dels vials d'accés al polígon". Total actuacions aprovades: 9
Pàgina 4 Taula "Relació de despeses directe generals":

- Manca omplir el número de la factura i la data de factura

- En relació a la contracte adjudicat a "Bover Gutierrez SL" per un import de 175.450,00 euros, inclou dues factures que sumen un total de 181.250,44. El total imputat és superior al total contractat. La diferència de 5.800,44 euros heu de justificar el motiu dins

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

apartat "observacions". Si ha fet falta un acord per modificar preu contractat, heu d'ajuntar l'acord de la junta municipal aprovant aquesta variació de preu.

- Hi ha 3 actuacions que no hi ha cap justificació despesa imputada: Canalització tub de la fibra òptica - Millora de la Vegetació - Instal·lació panells informatius. Podria ser degut que una factura per error s'hagi imputat a una sola actuació i inclogui més actuacions. Pàgina 5

- Apartat motivacions desviacions respecte de la sol·licitud heu deixat una frase a mig acabar. Aquí heu de detallar els canvis que ha sofert el projecte en relació a la sol·licitud presentada. En el vostre cas hi ha hagut ampliació actuacions com a millores de les contractacions adjudicades: carregador elèctric, adaptació zones per a persones amb discapacitat, planell directori entrada ara és un planell electrònic... També hi havia previst plaques de carrers.. les heu posat? Si no ho heu executat ho heu d'explicar.

- Actuació millora vegetació estava previst adaptar una zona de descans i menjar per als treballadors (amb bancs, fonts i contenidors reciclatge selectiu brossa) ho heu fet? No s'inclou en el detall d'actuacions i tampoc surt en les fotos enviades. En la sol·licitud atorgada incloïa adaptar zona verda 2.000 m2 i en la justificació poseu 889 m2. Expliqueu modificacions fetes i el motiu.
Documentació necessària en aquesta justificació:

- Heu d'ajuntar certificació final obres de totes les actuacions. En el cas d'actuacions que no s'han finalitzat, adjuntar els certificats parcials de les factures imputades.
- Fotografies final obra classificades : ho heu classificat per lots les fotos, però no per actuació. L'actuació de la fibra òptica no l'hem identificat. Concreteu quina foto correspon a aquesta actuació".

El 4 de juliol de 2021 l'ens beneficiari aporta sol·licitud d'esmena de justificació de despeses, on adjunta la següent documentació:

- Model P4-022-16
- Nota de premsa inici d'obres
- Aportació Associació de Propietaris Polígon Industrial La Valldana
- Carta de pagament Associació Comarcal d'Empresaris del Berguedà
- Certificat final d'obres amb relació a la Millora d'un tram del camí de Can Ballús al Polígon Industrial de La Valldan de Berga.
- Acta de recepció de l'obra amb relació a la Millora d'un tram del camí de Can Ballús al Polígon Industrial de la Valldan de Berga.
- Recull fotogràfic fase 1
- Plec de Clàusules Administratives
- Certificació 1 Lot 1
- Certificació 1 Lot 2
- Certificació 1 Lot 3

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Certificació 2 Lot 1
- Certificació 2 Lot 2
- Certificació 3 Lot 1
- Certificació 3 Lot 2
- Document Asfaltos Barcino SL errada material factura certificació 3 Lot 2
- Document Ajuntament de Berga errada material factura certificació 3 Lot 2
- Document Interventora errada material factura certificació 3 Lot 2
- Nota premsa final d'obres
- Certificat estat execució obres a 31/12/2020.
- Recull fotogràfic corresponent al Lot 1, Lot 2 i Lot 3.

En data 8 de juliol de 2021 consta per part del centre gestor requeriment d'esmena:

"L'import del pagament sol·licitat ha de ser calculat amb el percentatge de cofinançament corresponent. En el vostre cas l'import del pagament sol·licitat seria 465.528,44 € Reviseu les dates que incloeu en els apartats d'explicació dins el formulari de justificació P4-022-16. L'error està amb l'any ja que en diferents llocs heu posat desembre 2021 El certificat obra executada resum l'anunciat hi ha error any (heu posat desembre 202
1). També reviseu l'estat d'execució del Lot 2 ja que no correspon amb el certificat parcial 3. Segons certificat està pendent d'executar la totalitat de les partides 3.12 i 3.13 però en el certificat parcial s'inclou despesa corresponent a aquestes partides".

En data 12 de juliol de 2021 consta la sol·licitud d'esmena de justificació de despeses per part de l'Ajuntament.

En data 13 de juliol de 2021 consta comunicació de justificació verificada.

A partir de la documentació presentada per l'Ajuntament, s'observa el següent:

- En data 26 de març de 2021 consta, a través del PMT, la presentació del formulari normalitzat P4-022-16, així com el certificat de l'estat d'execució de les obres a 31/12/2020 i les fotografies de les obres finalitzades, entre d'altre documentació adjunta.
  D'acord amb el decret de Presidència núm. 7483 de data 24 de juliol de 2020, s'estableix per l'Ajuntament de Berga el termini d'execució de les obres fins al 31/12/2020 i el termini de presentació la justificació final fins al 01/03/2021.
  Per tant, aquesta darrera justificació es presenta dins de termini.

- A la darrera justificació de despeses, d'acord amb l'establert a l'article 26 del règim regulador, l'Ajuntament aporta:
  - El formulari normalitzat P4-022-16.
  - Acta de recepció de l'obra del Projecte executiu "Millora d'un tram del camí de Can Ballús al polígon industrial de La Valldan de Berga", finalitzades el 30/04/2020 per un import total del pressupost executat de 226.193,30 €.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- El certificat de l'estat d'execució de les obres a 31 de desembre de 2020 del segon Projecte executiu on s'informa per part de l'Arquitecte municipal:

    - LOT 1: S'han executat totes les obres a excepció d'una part de la pavimentació asfàltica i la pintura i senyalització viaria. En concret no s'ha executat en la seva totalitat la partides 3.2 i estan pendents d'executar la totalitat de les partides 3.10 i 3.11
    - LOT 2: S'han executat totes les obres a excepció d'una part de la pavimentació asfàltica. En concret no s'ha executat en la seva totalitat la partida 3.2 i està pendent d'executar la totalitat de la partida 3.3
    - LOT 3: Les obres estaven executades.

    Les obres del LOT1 i LOT 2 van finalitzar en la seva totalitat en data 18 de gener de 2021."

- El recull fotogràfic de la Fase 1 "Millora de la Intersecció del Camí de Can Ballús amb el Camí de Garreta.
- Fotografies corresponents a les obres del Lot 1, on s'observa que manca en algunes fotografies la senyalització i pintura viària.
- Fotografies corresponents a les obres del Lot 2, on consta alguna fotografia conforme les obres no estan finalitzades.
- Fotografies corresponents a les obres del Lot 3, on s'observa alguna imatge conforme les obres no estan acabades.
- Nota de premsa d'inici i finalització de les obres
- Certificats de pagament del cofinançament privat per part de l'Associació Propietaris Polígon Industrial La Valldan i de l'Associació Comarcal d'Empresaris del Berguedà, cadascun per un import de 500,00 €.
- El Plec de Clàusules Administratives
- I finalment, les certificacions d'obra corresponents del Lot 1, Lot 2 i Lot 3.

- La justificació de despeses s'ha tramitat electrònicament a través del Portal de Tràmits dels ens locals i altres administracions, i consta signada per la Interventora de l'Ajuntament.

b) Anàlisi del contingut de la documentació justificativa presentada.

Considerant el conjunt de la documentació justificativa consultada, s'ha comprovat el seu contingut verificant els aspectes exposats a continuació:

- Que s'ha presentat la documentació justificativa d'acord amb l'establert a les bases de la convocatòria, en base al modelari normalitzat aprovat P4-022-16. Entre la documentació aportada hi figura el compte justificatiu amb el detall de les despeses i actuacions dutes a terme. L'acta de recepció de les obres camí

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

de Can Ballús finalitzades en data 30/04/2020, així com el certificat de l'estat d'execució de les obres a 31/12/2020. En darrer lloc, les fotografies corresponents de les obres finalitzades on hi consta alguna imatge que hi ha algun tram pendent de finalitzar.

- En el citat modelari es fa constar el període d'execució que es justifica és 01/11/2020 al 31/12/2020 i que correspon a la justificació final.
- A nivell material, d'acord amb l'exposat en aquest formulari, les activitats descrites estarien relacionades amb l'objecte de la subvenció en estar referides a les obres de modernització del polígon.

  Concretament, al formulari P4-022-16 es fa constar el següent:
  "1 Millora de la intersecció del Camí de Can Ballús amb el Camí de Garreta

  2 La millora dels carrers (calçada, voreres, vegetació i aparcaments) tram lineal de 400 metres

  3 Adequació i millora dels vials d'accés al polígon

  4 Creació i adequació d'aparcaments al Carrer Germans Farguell

  5 Millora de la vegetació

  6 Canalització del tub de la fibra òptica

  7 Canalització tuberies aigua calenta: distribució energia a través de la central de biomassa

  8 Sectorització xarxa aigua sanitària

  9 Instal·lació de panell informatiu senyalització del polígon
- A l'apartat relatiu als contractes adjudicats, es fa referència als següents:

  Contracte d'obra amb número d'expedient 2019/1176, aprovat el 09/10/2019 amb l'empresa PASQUINA, SA per import adjudicat de 226.193,30 € (IVA inclòs), on s'hi relacionen les actuacions 1, 2, 4 i 5.

  Contracte d'obra amb número d'expedient 2020/1150 LOT 1, aprovat el 07/08/2020 amb l'empresa PASQUINA, SA per import adjudicat de 284.425,02 € (IVA inclòs), on s'hi relacionen les actuacions 4 i 5.

  Contracte d'obra amb número d'expedient 2020/1150 LOT 2, aprovat el 07/08/2020 amb l'empresa ASFALTOS BARCINO, SL per import adjudicat de 526.350,00 € (IVA inclòs), on s'hi relacionen les actuacions 2, 3, 5 i 6.

  Contracte d'obra amb número d'expedient 2020/1150 LOT 3, aprovat el 07/08/2020 amb l'empresa BOVER GUTIERREZ, SL per import adjudicat de 175.450,00 € (IVA inclòs), on s'hi relacionen les actuacions 7, 8 i 9.

  La suma dels contractes formalitzats ascendeix a 1.212.418,32 € (IVA inclòs).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- A l'apartat relació de despeses directes generals corresponents al capítol 6 "Inversions" s'hi detalla:

  Factura núm. 000-200000920059 de data 31/12/2020 corresponent a PASQUINA SA amb concepte de Certificació 2, per import de 55.182,46 € (IVA inclòs).

  Factura núm. 0002-00000920059 de data 31/12/2020 corresponent a PASQUINA SA amb concepte de Cerificació 2, per import de 889, 53 € (IVA inclòs).

  Factura núm. 0002-00000921003 de data 15/01/2021 corresponent a PASQUINA SA amb concepte de Certificació 3, per import de 59.879,99 € (IVA inclòs).

  Factura núm. 0002-0000921003 de data 15/01/2021 corresponent a PASQUINA SA amb concepte de Certificació 3, per import de 5.488,03 € (IVA inclòs).

  Factura núm. 20000352 de data 21/12/2020 corresponent a ASFALTOS BARCINO SL amb concepte Certificació 2, per import 106.618,92 € (IVA inclòs).

  Factura núm. 20000352 de data 21/12/2020 corresponent a ASFALTOS BARCINO SL amb concepte Certificació 2, per import de 6.401,47 € (IVA inclòs).

  Factura núm. 20000352 de data 21/12/2020 corresponent a ASFALTOS BARCINO SL amb concepte Certificació 2, per import de 9.138,78 € (IVA inclòs).

  Factura núm. 21000012 de data 31/01/2021 corresponent a ASFALTOS BARCINO SL amb concepte Certificació 3, per import de 95.294,01 € (IVA inclòs).

  Factura núm. 21000012 de data 31/01/2021 corresponent a ASFALTOS BARCINO SL amb concepte Certificació 3, per import de 14.538,84 € (IVA inclòs).

  Factura núm. 21000012 de data 31/01/2021 corresponent a ASFALTOS BARCINO SL amb concepte Certificació 3, per import de 20.019,92 € (IVA inclòs).

  Factura núm. 21/2 de data 01/01/2021 corresponent a BOVER GUTIERREZ, SL amb concepte de Certificació 1, per import de 27.798,11 € (IVA inclòs).

  Factura núm. 21/2 de data 01/01/2021 corresponent a BOVER GUTIERREZ, SL amb concepte de Certificació 1, per import de 72.811,71 € (IVA inclòs).

  Factura núm. 21/3 de data 15/01/2021 corresponent a BOVER GUTIERREZ, SL amb concepte de Certificació 2, per import de 61.614,41 € (IVA inclòs).

  Factura núm. 21/3 de data 15/01/2021 corresponent a BOVER GUTIERREZ, SL amb concepte de Certificació 2, per import de 7.287,64 € (IVA inclòs).

  Factura núm. 21/3 de data 15/01/2021 corresponent a BOVER GUTIERREZ, SL amb concepte de Certificació 2, per import de 11.738,57 € (IVA inclòs).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Que la suma de les factures justificades, pel seu import total, ascendeix a 554.702,39 €, del qual es sol·licita el pagament de 465.528,44 €.
- Les despeses que consten al formulari justificatiu guarden 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.
- Que a la justificació presentada i analitzada s'especifica la modalitat d'execució emprada, la qual es correspon amb la informada quan es va presentar la sol·licitud. En concret, la modalitat és la relativa a propi ens.
- 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, del capítol 6, en tractar-se d'obres incloses a l'àmbit de "Inversions", d'acord amb l'establert a l'article 10 del règim regulador.
- Que la data de pagament o 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. Per tant, des d'un punt de vista temporal, les despeses justificades són elegibles.
- Que no s'han reiterat o repetit factures a la justificació presentada.
- Que la documentació presentada identifica el cost total, per import de 554.702,39 € del qual és subvencionable l'import de 465.528,44 €, d'acord amb el percentatge de cofinançament del 83,92% corresponent segons sol·licitud.
- S'observa que, en relacionar les diferents factures s'indica el percentatge d'imputació del cost de cadascuna a la subvenció de la Diputació de Barcelona.
- S'observa que l'import total justificat i imputat a la subvenció concedida amb aquesta justificació, amb un import total de despesa justificada d'1.146.452,09 € i un import imputat total de 962.148,46 €, no coincideix amb l'import de la subvenció atorgada d'1.054.186,57 €, tal com es mostra en aquesta taula:

Justificacions parcials	Despesa justificada	Import sol·licitat
Primera Justificació	no s'executa despesa	0,00 €
Segona Justificació	no s'executa despesa	0,00 €
Tercera Justificació	no s'executa despesa, només s'adjudica contracte	0,00 €
Quarta Justificació	115.529,85 €	96.957,27 €
Cinquena Justificació	476.219,85 €	399.662,75 €
Última justificació	554.702,39 €	465.528,44 €
TOTAL	**1.146.452,09**	**962.148,46 €**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Que al formulari de justificació es fa constar l'estructura de finançament de l'actuació i s'indiquen les fonts de finançament, concretament:

Ens participants	Despesa justificada en aquesta darrera justificació	Despesa justificada acumulada (1)	% sobre el total	Cost total aprovat (2)	Diferència (2-1)
Diputació de Barcelona	465.528,44 €	962.148,46 €	83,92%	1.054.186,57 €	
Ajuntament de Berga	89.173,95 €	183.303,63 €	15,99%	200.938,20 €	
Associació Propietaris Polígon Industrial La Valldan	-	500,00 €	0,04%	497,86 €	
Associació Comarcal d'Empresaris del Berguedà	-	500,00 €	0,04%	497,86 €	
TOTAL	**554.702,39 €**	**1.146.452,09 €**	**100,00%**	**1.256.120,49 €**	**109.668,40 €**

- A la sol·licitud presentada es va fer constar un cost de l'actuació d'1.261.507,91 € on es sol·licitava a la Diputació de Barcelona 1.058.707,91 €. Finalment es va establir un cost de l'actuació d'1.256.120,49 € i es va concedir l'ajut per 1.054.186,57 €.

  Tenint en compte el cost total justificat (considerant com a tal la suma de totes les factures justificades), s'observa que s'ha produït un desviament respecte a l'inicialment informat a la sol·licitud d'109.668,40 €.

- A l'apartat motivació de les desviacions respecte de la sol·licitud, es detalla:

  "En la present relació hi ha una desviació de 5.800,44 € a la certificació final del LOT 3 adjudicat a l'empresa BOVER GUTIERREZ, SL. Aquesta desviació suposa un increment del 3,31% respecte el pressupost d'adjudicació degut a un increment en l'amidament de les partides.

  Tanmateix, s'han produït modificacions respecte al projecte original, i en les contractacions s'ha prioritzat les millores de la qualitat de les obres i del medi ambient, tals com: augment dels gruixos de formigó de les voreres, instal·lació de quatre places de vehicles de recàrrega elèctrica, instal·lació de 6 nous hidrants per a l'extinció d'incendis, instal·lació pantalla LED, augment de la mida dels arbres plantats."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Que la subvenció a satisfer per la Corporació, finalment concedida (1.054.186,57 €) no supera el cost total de l'actuació (1.146.452,09 €).
- Es fa constar, com a declaració responsable, que entre les despeses justificades no s'hi ha inclòs l'IVA deduïble.
- Es fa constar la declaració responsable del beneficiari d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social abans de realitzar el pagament, en el mateix formulari de justificació.

6.7 Consideracions generals de totes les justificacions presentades de despesa.

D'acord amb la convocatòria del Programa complementari de modernització de polígons on la Diputació de Barcelona concedeix a l'Ajuntament de Berga l'ajut econòmic d'1.054.186,57 €, per poder portar a terme l'actuació "Projecte de modernització del Polígon Industrial La Valldan de Berga".

Una vegada analitzades les justificacions de despeses presentades per l'ens beneficiari d'aquesta subvenció, es conclouen els següents resultats que es mostren a partir de les taules.

Mitjançant les dades de la primera taula, es detalla la despesa justificada i l'import imputat corresponent en cada justificació de despeses presentada per l'Ajuntament.

Una vegada efectuades les comprovacions corresponents d'acord amb el coeficient establert a la sol·licitud de 83,92%, l'import que s'imputa a cadascuna de les justificacions parcials és el correcte.

A continuació es mostra, tota la informació obtinguda una vegada presentades totes les justificacions de despeses que composen aquest expedient:

JUSTIFICACIONS DE DESPESA	COST TOTAL JUSTIFICAT	COST IMPUTAT A LA SUBVENCIÓ
1ª justificació	no es justifica despesa	0,00 €
2ª justificació	no es justifica despesa	0,00 €
3ª justificació	S'adjudica contracte, però no es justifica despesa	0,00 €
4ª justificació	115.529,85 €	96.957,27 €
5ª justificació	476.219,85 €	399.662,75 €
6ª justificació	554.702,39 €	465.528,44 €
TOTAL	**1.146.452,09 €**	**962.148,46 €**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

JUSTIFICACIONS DE DESPESA	COST TOTAL JUSTIFICAT (100% despeses) (1)	% SOBRE EL TOTAL CONCEDIT (1.054.186,57€)	COST TOTAL IMPUTAT A LA SUBVENCIÓ (2)	% SOBRE EL TOTAL CONCEDIT (1.054.186,57 €)	DIFERÈNCIA (1)-(2)
1ª justificació	0,00 €	0%	0,00 €	0%	0,00 €
2ª justificació	0,00 €	0%	0,00 €	0%	0,00 €
3ª justificació	0,00 €	0%	0,00 €	0%	0,00 €
4ª justificació	115.529,85 €	10,96%	96.957,27 €	9,20%	18.572,58 €
5ª justificació	476.219,85 €	45,17%	399.662,75 €	37,91%	76.557,10 €
6ª justificació	554.702,39 €	52,62%	465.528,44 €	44,16%	89.173,95 €
TOTAL	**1.146.452,09 €**	**108,75%**	**962.148,46 €**	**91,27%**	**184.303,63 €**

**Nota: A la primera, segona i tercera justificació parcial no s'executa despesa, per aquest motiu l'import és de 0,00 €.*

Finalment, el **cost total justificat** presentat per l'Ajuntament ascendeix a un total d'1.146.452,09 €.

Per tant, supera un 8,75% respecte a l'import concedit d'1.054.186,57 € que atorga la Diputació de Barcelona amb aquest ens.

Per altra banda, el **cost imputat total** de cada justificació de despesa, d'acord amb totes les justificacions de despeses presentades, ascendeixen a una quantia total de 962.148,46 €, representant un percentatge de 91,27% respecte a la subvenció atorgada d'1.054.186,57 €. Així doncs, el cost total imputat és inferior a la subvenció concedida. Concretament esdevé una diferència de 92.038,11 €.

El cost total justificat ascendeix a 1.146.452,09 €, generant una diferència de 109.668,40 € respecte al cost total de la sol·licitud d'1.256.120,49 €. Així doncs, dins del termini d'execució establert s'ha executat una despesa inferior a la inicialment prevista.

L'article 18 del règim regulador, a l'apartat 4.a), estableix que "Les sol·licituds que tenen una puntuació igual o superior a 75 punts rebran el 100% de l'import sol·licitat fins a l'esgotament dels recursos, i que aquest import no sobrepassarà el 85% del cost del projecte.

A l'article 26.4, les despeses que es justifiquin haurà de ser d'un import mínim equivalent al quocient que resulti d'aplicar al percentatge del 85%.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

D'acord amb l'establert, el cost total concedit (1.054.186,57 €) pel percentatge del 85%, resulta un import de 896.058,58 €, essent la quantia del cost total imputat superior (962.148,46 €).

7. Pagaments realitzats.

D'acord amb la mostra que es objecte de control, s'ha comprovat que la Corporació ha abonat en data 25 de novembre de 2020, l'import de 399.622,75 €, corresponent a la cinquena justificació de despesa presentada per l'entitat destinatària de l'ajut.

Una vegada presentades cadascuna de les justificacions de despesa parcials corresponents de cada període, consten les següents conformitats de pagament a l'Ajuntament:

- Informe de data 20 de juliol de 2020 on s'estableix la conformitat de pagament, per import de 96.957,27 € corresponent a la quarta justificació parcial de despeses.
- Informe de data 12 de novembre de 2020 on s'estableix la conformitat de pagament, per import de 399.662,75 € corresponent a la cinquena justificació parcial de despeses.
- Informe de data 16 de juliol de 2021 on s'estableix la conformitat de pagament, per import de 465.528,44 € corresponent a la sisena justificació parcial de despeses.

8. Anàlisis de la gestió de la despesa.

Pel que fa a l'execució de la despesa de l'expedient, es va comptabilitzar l'autorització de la despesa (fase A) a l'aplicació G/30103/43300/76262, corresponent a la plurianualitat de l'exercici 2019 per import de 9.883.767,49 euros, que posteriorment es va ajustar per redistribució d'anualitats, quedant una A de 8.079.035,91 euros.

D'aquesta A es comptabilitzen els diferents compromisos de despesa (D) dels ens beneficiaris del programa complementari. A favor de l'Ajuntament de Berga es comptabilitza la corresponent operació comptable per import de 572.667,73 euros, que posteriorment, en data 26 de juny de 2019, s'ajusta en negatiu en 39.703,73 euros, quedant un saldo de compromís de 532.964,00 euros.

Es comprova que, a l'exercici 2020, s'incorpora com a romanent el saldo del compromís de despesa provinent de l'anualitat 2019, per import de 532.964,00 euros.

Seguidament, s'ha observat que consten dos pagaments efectuats l'any 2020. Un per import de 96.957,27 euros en data 29 de juliol de 2020, corresponent a la justificació parcial 4.

En data 25 de novembre de 2020 es fa efectiu el pagament corresponent a la justificació 5 per import de 399.662,75 euros.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

L'any 2020 resta un saldo en fase D de l'Ajuntament de Berga d'import 36.343,98 euros.

Finalment, s'ha comprovat que no consten rectificacions de despeses ni compensacions.

9. Consideracions generals de la justificació de despeses.

Així mateix, cal fer constar que, d'acord amb l'art. 123.4 del ROAS, les subvencions no excediran, normalment, del 50% del cost de l'activitat a què s'apliquin, havent de justificar a l'expedient els casos en què les subvencions podran superar aquest import. Per això, cal apostar per justificar a l'expedient o als mateixos actes i acords pels quals s'aprovi la convocatòria i/o la concessió de subvencions, la necessitat de superar aquest percentatge, sigui quin sigui el procediment emprat.

En darrer lloc, d'acord amb l'art. 34 de la LGS, no es podrà realitzar el pagament de la subvenció si el beneficiari no es troba al corrent del compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

L'art. 45.2 de l'OGS admet substituir la verificació d'aquests requisits per una declaració responsable que tindrà una validesa màxima de 6 mesos des de la data de la seva emissió, de manera que caldrà controlar quan expira i, si és el cas, presentar-ne una de nova quan sigui procedent i amb caràcter previ al pagament. Així mateix, l'art. 45.3 de l'OGS estableix que si el beneficiari no s'hi ha oposat de forma expressa, la Diputació de Barcelona obtindrà directament aquesta certificació.

En vista d'això, és recomanable comprovar la concurrència d'aquests requisits abans de la concessió i pagament de la subvenció.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2021/0015604
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_DEF_CFSUBVPU_GS Promoció Economica i Ocupacio

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	22/11/2021 10:33

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
137d74bb7a09c87d5f6d	https://seuelectronica.diba.cat	

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 137d74bb7a09c87d5f6d Adreça de validació: 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 6
III.1. Objecte i abast 6
III.1.1. Comprovació de les afectacions produïdes als procediments de concessió de subvencions a causa de la crisi sanitària derivada de la COVID-19. 9
III.2. Òrgan encarregat de realitzar el control 11
III.3. Limitacions a l'abast dels treballs de control 11
III.4. Estructura de l'informe i treballs efectuats 12
III.5. Procediment de control 13
IV. PRINCIPALS MAGNITUDS I SELECCIÓ DE LA MOSTRA 14
IV.1. Procediment de determinació de la mostra 14
V. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ 15
VI. INCIDÈNCIA DE LA CRISI SANITÀRIA PROVOCADA PER LA COVID-19 EN LA TRAMITACIÓ I GESTIÓ DE LES SUBVENCIONS ANALITZADES 15
VII. AL·LEGACIONS 16
VIII. CONCLUSIONS 16

ANNEX

Annex 1 Subvencions concedides per procediment de concessió directa.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2021 (en endavant PACF 2021), 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 2021.

L'apartat III.D.1 del PACF 2021, en consonància amb les Instruccions de control intern del 2021, 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 2021, 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:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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

L'exercici de les competències en matèria de cooperació i assistència local que correspon prestar a les diputacions 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, es materialitza, entre d'altres actuacions, en la concessió de suports de tipus tècnic, econòmic i material.

De forma específica, a l'àmbit de la Diputació de Barcelona aquest suport deriva en la concessió d'ajuts que tenen com a destinataris els ens locals de la província i es concreta en l'aprovació de plans de cooperació local. A la Diputació de Barcelona aquests suports es canalitzen a través del Pla de Xarxa de Governs Locals, com instrument preferent per l'exercici de les competències en matèria de cooperació i assistència local de la Corporació.

En el cas dels ajuts concedits en el marc del Pla de Xarxa de Governs Locals (en endavant, Pla XGL), s'han tingut en compte les seves especificitats i s'ha realitzat un control de la legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió, en termes generals, incidint en la comprovació de la seva adequada i correcta justificació.

D'acord amb l'exposat, els treballs de control financer de subvencions concedides a entitats públiques s'han realitzat en base als extrems que són de necessària comprovació, en els termes de la normativa aplicable i tenint en compte els aspectes de risc definits a l'apartat III.D.1.4 del PACF 2021, com són els relatius als pagaments avançats, al control dels justificants de subvencions i a l'ús del 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 2021, s'emet un informe escrit comprensiu de les observacions i conclusions obtingudes a partir dels treballs realitzats, amb la finalitat de donar-ne compte al Ple de la Corporació amb periodicitat anual. Aquests informes contenen també les observacions que puguin formular els centres gestors, en els termes previstos a la normativa aplicable.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2021.

En els següents apartats es 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 a 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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2020.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Si és el cas, Protocol general del Pla Xarxa de Governs 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.

També és aplicable al present informe, en funció del seu període de vigència, la normativa dictada amb relació a la declaració de l'estat d'alarma i a la crisi sanitària derivada de la COVID-19. Entre d'altres normes i disposicions complementàries, es poden citar les següents:

- Reial Decret 463/2020, de 14 de març, pel :que es declara l'estat d'alarma, i les successives pròrrogues, així com la modificació realitzada pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març, (que modifica la DA 3a del RD 463/2020).

- Reial Decret 537/2020, de 22 de maig, pel qual es prorroga l'estat d'alarma declarat pel Reial Decret 463/2020, de 14 de març, pel qual es declara l'estat d'alarma per a la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada per la COVID-19.

- Circular de la Secretaria General de la Diputació de Barcelona de 8 d'abril de 2020 (BOP 15/04/2020), sobre la suspensió dels procediments administratius en la Diputació de Barcelona durant l'estat d'alarma i les seves excepcions.

- Decret núm. 4833 de 27 de maig de 2020, de la Secretaria General de la Diputació de Barcelona, sobre criteris en relació amb la represa del còmput dels terminis dels procediments administratius suspesos com a conseqüència de la declaració d'estat d'alarma operada pel RD 463/2020, de 14 de març i ampliació de terminis.

- Decret núm. 4573, de 18 de maig de 2020, es van aprovar mesures en matèria de subvencions per a fer front a la situació derivada de la crisi sanitària provocada pel Covid19.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

III. OBJECTE I ABAST DELS TREBALLS DE CONTROL

III.1. Objecte i abast

En el cas de les subvencions destinades a entitats públiques tramitades en el marc del Pla Xarxa de Governs Locals (en endavant, XGL), s'ha tingut en compte el règim específic aprovat per la Diputació de Barcelona per la regulació de la convocatòria, concessió i gestió dels ajuts corresponents. Aquest règim, que s'empara en l'establert a l'article 4 de l'OGS i a la Disposició Addicional 8a de la LGS, ve configurat per la pròpia normativa reguladora del Pla i, en defecte d'aquesta, per la LGS, el seu reglament de desenvolupament, l'OGS i la resta de normativa aplicable en matèria de subvencions.

Per això, en l'exercici dels treballs de control s'ha atès a la casuística de cada expedient i del règim regulador de l'instrument concret al mateix temps que s'ha considerat la normativa general en matèria de subvencions.

A més, en la fiscalització dels expedients s'ha tingut en compte que la concessió d'aquests ajuts es promou de forma centralitzada, mentre que la seva gestió posterior es realitza de forma descentralitzada, per part dels centres gestors competents, en funció de quin és l'objecte de les subvencions a concedir.

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. En cas de subvencions concedides en el marc del Pla Xarxa de Governs Locals, la Direcció de Serveis de Cooperació Local és qui promou la tramitació i aprovació de les convocatòries, sens perjudici que en la gestió posterior i, en funció del cas, la resolució de concessió, siguin promogudes pels centres gestors corresponents.

En vista d'això, l'abast de les comprovacions realitzades s'ha acotat tenint en compte, d'una banda, el marc normatiu aplicable a les subvencions concedides i, de l'altra, el centre gestor que és objecte de fiscalització, per tal de concentrar l'anàlisi en els tràmits del procediment impulsats i realitzats per aquest últim.

En la fiscalització dels expedients sotmesos a control, s'ha considerat el marc regulador corresponent a cadascun, en funció de la seva aprovació en el marc del Pla XGL 2012-2015, del Pla XGL 2016-2019 o de l'actual Pla XGL 2020-2023.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Concretament, els expedients de subvencions a entitats públiques que són objecte de fiscalització per la Gerència de Serveis d'Esports, s'emmarquen en el Pla Xarxa de Governs Locals del període 2016-2019.

a) Consideracions generals sobre el Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019.

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 Governs 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 especifica 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.

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 considerat la casuística de cada expedient i 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. En 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, la revisió dels expedients seleccionats es realitza, 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 verifica 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

Les subvencions concedides a entitats públiques que han estat objecte de control s'han concedit a l'empara dels instruments següents:

Meses de Concertació 2016-2019:
- 2019/0013958. Reforma del complex esportiu Can Roca fase II.
- 2019/0016667. Construcció d'una piscina municipal descoberta.

Les observacions i recomanacions que s'exposen en aquest informe s'han emès tenint en compte l'Acord del Ple de la Diputació de Barcelona núm. 170, de 30 de setembre de 2021, amb relació a la naturalesa, abast i règim jurídic de l'acció de cooperació local de la Diputació de Barcelona, que, a més, a l'acord segon modifica el Protocol general del Pla Xarxa de Governs Locals 2020-2023 incorporant una nova Disposició addicional.

III.1.1. Comprovació de les afectacions produïdes als procediments de concessió de subvencions a causa de la crisi sanitària derivada de la COVID-19.

La situació d'emergència sanitària derivada de la COVID-19 va derivar en l'adopció de múltiples mesures i disposicions normatives aplicables en àmbits molt diversos.

La primera disposició aprovada va ser el Reial decret 463/2020, de 14 de març, pel qual es va resoldre declarar l'estat d'alarma per la gestió de la situació de crisi

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

sanitària ocasionada per la COVID-19, la qual va ser objecte sis pròrrogues, aprovades mitjançant els Reials decrets amb núm. 476/2020, de 27 de març; 487/2020, de 10 d'abril; 492/ 2020, de 24 d'abril; 514/ 2020, de 8 de maig; 537/2020, de 22 de maig i 555/2020, de 5 de juny, disposant, en cadascun, la pròrroga de l'estat d'alarma per un període de 15 dies naturals, amb els mateixos efectes que el RD 463/2020, de 14 de març.

El Reial decret 463/2020, de 14 de març, a les disposicions addicionals 2a, 3a i 4a va disposar la suspensió automàtica de tots els terminis processals, administratius, inclosos els de contractació, i de prescripció i caducitat d'accions i drets, respectivament, durant l'estat d'alarma. Tot i això, la disposició addicional 3a, referida a la suspensió dels terminis administratius va preveure, com a excepció a la regla general de suspensió, la possibilitat que els òrgans competents acordessin motivadament la continuació dels procediments en els que els interessats manifestessin la seva conformitat, dels procediments en els que la suspensió pogués ocasionar un perjudici greu als drets o interessos dels interessats sempre que manifestessin la seva conformitat, o bé es tractés de procediments vinculats a la declaració de l'Estat d'alarma.

Posteriorment, la D.A.3ª del Reial Decret 463/2020, de 14 de març, es va modificar pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març. Concretament, es va canviar la redacció de l'apartat 4 i es van afegir els apartats 5 i 6 afegint més excepcions a la regla general de suspensió dels terminis administratius.
En general, a l'àmbit de les subvencions, i en el marc de la declaració de l'Estat d'alarma, les principals afectacions produïdes porten causa de la suspensió general dels terminis i procediments.

Tenint en compte el marc normatiu aprovat i citat amb anterioritat, s'han realitzat un seguit de comprovacions en funció de la situació en què es trobaven els expedients quan es va declarar l'estat d'alarma. Per tal de sistematitzar el treball de control, s'han predeterminat els supòsits següents:

a) Expedients de subvencions que estaven en fase de tramitació, pendents de ser aprovades les convocatòries corresponents (en cas de concurrència competitiva) o les resolucions de concessió (en cas de concurrència no competitiva o concessions directes) durant l'estat d'alarma (del 14 de març al 31 de maig de 2020).

b) Expedients de subvencions en els que la convocatòria i/o resolució de concessió estaven aprovades i vigents quan es va declarar l'estat d'alarma i es preveia el compliment d'obligacions o tràmits durant el període d'alarma o les seves pròrrogues (com per exemple, presentació de sol·licituds o de documentació específicament requerida).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

c) Expedients de subvencions respecte les quals els terminis següents finalitzaven durant el període d'estat d'alarma: termini per la presentació de la justificació final, termini per efectuar l'esmena de la justificació presentada, el termini d'audiència prèvia a la revocació, i/o en el seu cas, reintegrament d'una subvenció, o qualsevol altre que pugui articular-se en el marc de la liquidació i tancament de l'expedient.

d) Expedients de subvencions relatius a convocatòries de subvencions aprovades, vigents i en desplegament durant l'estat d'alarma.

e) Expedients de subvencions tramitats específicament per a respondre a un objectiu relacionat amb l'adopció de mesures en el marc de la crisi sanitària provocada per la COVID-19.

Per cada expedient fiscalitzat s'ha determinat si hi ha hagut afectació per les mesures adoptades pel COVID19 o no. En cas afirmatiu, s'ha identificat el supòsit 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 2021, 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En aquest sentit, la Gerència 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2021, 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 Governs Locals o fora d'aquesta i que s'hagin percebut durant l'any 2020, 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 2020 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'anualitat 2021 i de la Base 11 de les Bases d'execució del pressupost pel 2021.

El PACF 2021, 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.

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 2021 s'han seleccionat un total de 20 expedients d'entitats públiques seleccionades en els termes següents:

- 15 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de més de 20.000 euros, de les quals les 8 primeres es corresponen amb les de més import i les altres 7 de manera aleatòria.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 5 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de fins a 20.000 euros, de les quals s'han seleccionat les 3 de més import i les 2 restants s'han seleccionat de manera aleatòria.

D'acord amb la mostra extreta d'acord amb l'exposat a l'apartat precedent, els expedients que han estat objecte de control són els següents:

Objecte	Beneficiari	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import
Reforma del complex esportiu Can Roca fase II. (codi XGL 19/X/276954)	Ajuntament de Castelldefels	Subvenció. Meses de Concertació del Pla XGL 2016-2019. Concessió directa.	2019/0013958	1.000.000,00 €
Construcció d'una piscina municipal descoberta	Ajuntament de Sant Boi de Llobregat	Subvenció. Meses de Concertació del Pla XGL 2016-2019. Concessió directa.	2019/0016667	1.150.000,00 €

V. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ

Els principals resultats obtinguts dels treballs de fiscalització s'exposen a l'annex adjunt a aquest informe:

- Annex 1: Subvencions concedides per procediment de concessió directa.

VI. INCIDÈNCIA DE LA CRISI SANITÀRIA PROVOCADA PER LA COVID-19 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, per un període de 15 dies naturals, que ha estat objecte de successives pròrrogues.

Concretament, la declaració ha estat objecte de sis pròrrogues, aprovades mitjançant els Reials decrets amb núm. 476/2020, de 27 de març; 487/ 2020, de 10 d'abril; 492/ 2020, de 24 d'abril; 514/ 2020, de 8 de maig; 537/2020, de 22 de maig i 555/2020, de 5 de juny, disposant, en cadascun, la pròrroga de l'estat d'alarma per un període de 15 dies naturals, amb els mateixos efectes que el RD 463/2020, de 14 de març.

En el marc d'aquest context de crisi sanitària i, fins i tot, finalitzat el període d'estat d'alarma, s'han aprovat un conjunt de disposicions normatives i mesures adreçades a

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

pal·liar les conseqüències derivades de la crisi provocada per la COVID-19, tant per l'Estat com per les comunitats autònomes.

Particularment, en l'àmbit de les subvencions, han estat rellevants les mesures adoptades amb relació a la suspensió dels terminis, a l'ampliació dels terminis d'execució o pròrroga i, en el seu cas, a les modificacions aprovades per ajustar les estipulacions a les necessitats derivades de la situació derivada de la COVID-19.

La suspensió dels terminis administratius es va aixecar l'1 de juny de 2020, mitjançant el Reial Decret 537/2020, de 22 de maig. Per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 4833/20, de data 27 de maig de 2020, es van aprovar els criteris en relació amb la represa del còmput dels terminis dels procediments administratius suspesos com a conseqüència de la declaració de l'estat d'alarma pel Reial Decret 463/2020, de 14 de març i ampliació de terminis.

Els expedients examinats, referits a l'anualitat 2020 s'han vist afectats per aquest marc normatiu. Per això, en analitzar cada subvenció s'han formulat algunes consideracions sobre l'afectació de les mesures aprovades durant i després de l'estat d'alarma en la seva tramitació i execució.

En general, es pot concloure que els tràmits s'han realitzat adequadament.

VII. AL·LEGACIONS

El resultat de la fiscalització va ser materialitzat en el corresponent informe provisional, el qual es va donar trasllat a la Gerència de Serveis d'Esports, en data 20 d'octubre de 2021, 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

De la revisió de l'expedient es constata que, en general, les validacions efectuades han estat correctes i no consta cap incidència rellevant.

No obstant, s'han detectat alguns aspectes que convé posar de manifest en el present informe:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Expedient 2019/0016667:

- Formulat un requeriment d'esmena per part del centre gestor, la justificació es torna a presentar el 23 d'octubre de 2020, transcorregut el termini previst a la normativa aplicable.
  L'informe tècnic de 30 d'octubre de 2020 es pronuncia sobre aquest aspecte en els termes següents: *"Es fa constar que la justificació s'ha presentat fora de termini, segons el decret d'aprovació de formalització on s'estableix que el termini màxim de justificació per a l'import 420.000,00 € periodificat a l'any 2019, és el 31 de març de 2020, termini ampliat al 18 de juny de 2020 en base a la suspensió de terminis derivada de la COVID-19".*
  Per això es recomana:

  - Realitzar les tramitacions oportunes per supervisar que els requeriments d'esmena es presenten dins el termini previst per evitar possibles incompliments del règim aplicable.

Amb caràcter general, quan el règim regulador fixi un termini per executar, caldrà concretar la data que es tindrà en compte per determinar que una despesa és elegible, així com especificar la documentació i els mitjans amb què es podrà acreditar aquesta circumstància.

En qualsevol cas, les dades que s'estableixin per determinar si una actuació s'ha executat en termini hauran de ser certes, inequívoques i verificables. Entre d'altres, es podria partir de la data del reconeixement de la obligació, la data en què es realitzi el pagament efectiu, la data en què s'aprovi la factura, etc.

Si el règim estableix que es considerarà subvencionable una despesa tenint en compte la data d'emissió de la factura és necessari que, en el camp de descripció o objecte, es facin constar de forma expressa totes aquelles dades i informacions que permetin identificar i constatar que l'actuació s'ha executat en base a l'establert i dins el termini previst al règim.

En defecte de previsió expressa al règim regulador, s'entendrà aplicable la normativa general en matèria de subvencions.

També cal garantir que les justificacions de despeses s'adeqüin al màxim a l'establert en els respectius instruments reguladors, tant pel que fa als requeriments formals com materials, deixant constància a l'expedient de totes les actuacions, requeriments i comprovacions que es realitzin.

A més, cal reforçar 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. De fet, cal assenyalar que la concessió directa hauria de ser una forma excepcional d'atorgament

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

de subvencions ja que la voluntat del legislador és que el sistema de concurrència competitiva sigui el règim general.

Finalment, es recomana planificar adequadament els procediments de concessió i resolució, tenint en compte el temps requerit per la seva tramitació, i per garantir que els terminis d'execució i justificació s'adeqüin a la naturalesa de l'actuació subvencionada.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

ANNEX 1.- SUBVENCIONS CONCEDIDES PER PROCEDIMENT DE CONCESSIÓ DIRECTA

Gerència de Serveis d'Esports

En aquest Annex s'exposen els resultats del control financer realitzat respecte els expedients de subvencions concedides a entitats públiques mitjançant el procediment de concessió directa.

1. Expedients sotmesos a control financer de subvencions a entitats públiques.

Els expedients relatius a subvencions concedides a entitats públiques per procediment de concessió directa, sotmesos a control financer, tramitats per la Gerència de Serveis d'Esports són els següents:

Objecte	Beneficiari	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import
Reforma del complex esportiu Can Roca fase II. (codi XGL 19/X/276954)	Ajuntament de Castelldefels	Subvenció. Meses de Concertació del Pla XGL 2016-2019. Concessió directa.	2019/0013958	1.000.000,00 €
Construcció d'una piscina municipal descoberta	Ajuntament de Sant Boi de Llobregat	Subvenció. Meses de Concertació del Pla XGL 2016-2019. Concessió directa.	2019/0016667	1.150.000,00 €

2. Resultats dels treballs de control financer.

Seguidament, s'exposen els resultats del control realitzat respecte cada expedient seleccionat per al control referit a la concessió de subvencions a entitats de naturalesa pública mitjançant el procediment de concessió directa.

Tots els expedients sotmesos a control financer, relatius a aquesta tipologia de subvencions, de la Gerència de Serveis d'Esports, s'incardinen en el Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019. Concretament, es tracta de subvencions atorgades en el marc de les Meses de Concertació d'aquest Pla.

Els resultats del control s'exposen seguidament per a cada expedient individualment considerat.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Expedient 2019/0013958 Ajuntament de Castelldefels	
Objecte	**"Reforma del complex esportiu Can Roca fase II" de l'Ajuntament de Castelldefels, en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019" (codi XGL 19/X/276954)**
Import subvenció	**1.000.000,00 €**
Tipus d'expedient	**Subvenció. Concessió directa. Meses de concertació**
Centre gestor	**Oficina d'Equipaments Esportius.**
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 comprenguin 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.

Presentades les sol·licituds de necessitats a efectes de les Meses de Concertació el 29 de març de 2016, i celebrada la Mesa de Concertació, per decret de la Presidència de

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

la Diputació de Barcelona núm. 9492, de data 5 d'octubre de 2016, es va aprovar el preacord "Reforma de la fase II del Complex esportiu Can Roca" en el marc de les Meses de concertació del Pla XGL 2016-2019, la quantia dels qual ascendeix a 1.000.000,00 d'euros dins l'àmbit de cooperació "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica" distribuïts en les anualitats següents:

- 2017: 500.000,00 euros
- 2018: 500.000,00 euros

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'Ajuntament de Castelldefels acompleix aquesta premissa i per tant és objecte de ser destinatari d'aquest ajut.

L'Ajuntament de Castelldefels en data 23 d'abril de 2019 va presentar davant de la Diputació de Barcelona el formulari de formalització de preacord de Meses de concertació M2-001-16 d'acord amb l'establert als articles 3, 4 i 5 de les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació, pel preacord "Reforma del complex esportiu Can Roca fase II" d'1.000.000,00 euros i del que consta el requeriment per part del centre gestor de data 8 de maig de 2019 en el que es detalla el següent defecte esmenable :

- Signatura: Tal i com diuen les instruccions de gestió d'actuacions derivades de Meses, apartat 3.2, "La formalització ha de ser signada pel secretari/ària de l'ens...".

Detectades aquestes incidències es va remetre el requeriment per tal que tornessin a enviar el formulari de formalització de preacord amb l'esmena esmentada, essent aquesta formalització de tràmit condició indispensable per a la tramitació de la corresponent actuació.

El termini per esmenar era de 10 dies hàbils comptadors a partir de l'endemà de la data de recepció de l'esmena, que va ser el 8 de maig de 2019. En data 23 de maig de 2019, va entrar nova sol·licitud, un dia més tard del venciment del període.

En data 27 de juny de 2019 va ser requerida de nou per correu electrònic indicant que calia revisar la data de finalització prevista per a les obres. En data 22 de juliol de 2019 s'envia un correu electrònic comunicant que havien d'enviar la formalització correcte via PMT.

En data 24 de juliol de 2019 l'Ajuntament presenta la sol·licitud de formalització definitiva.

Seguidament, mitjançant decret de la Presidència núm. 10445, de 26 de setembre de 2019, s'aprova la formalització del preacord "Reforma del complex esportiu Can Roca

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

fase II" per import d'1.000.000,00 euros previst per l'anualitat 2019 en l'àmbit de cooperació "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica". En el mateix acord s'estableix el règim de gestió de l'actuació preacordada i s'autoritza i disposa una despesa d'1.000.000,00 d'euros amb càrrec a l'aplicació G/40400/34200/76260 de l'anualitat 2019.

S'acorda comunicar aquesta subvenció a la Base de Dades Nacional de Subvencions.

A més, es tracta d'una subvenció que s'ha vist afectada per les mesures aprovades per a pal·liar les conseqüències de la crisi sanitària provocada per la COVID-19. Dels diferents supòsits contemplats a l'apartat III.4.3 d'aquest informe, per agilitzar les tasques de control, el present es correspondria amb el següent:

> *"b) Expedients de subvencions en els que la convocatòria i/o resolució de concessió estaven aprovades i vigents quan es va declarar l'estat d'alarma i es preveia el compliment d'obligacions o tràmits durant el període d'alarma o les seves pròrrogues (com per exemple, presentació de sol·licituds o de documentació específicament requerida)."*

Tot seguit s'exposen els principals resultats del control realitzat.

1. Competència de l'òrgan d'aprovació

Per decret de la Presidència núm. 10445, de 26 de setembre de 2019, s'aprova la formalització del preacord "Reforma de la fase II del Complex esportiu Can Roca" per import d'1.000.000,00 euros previst per l'anualitat 2019 en l'àmbit de cooperació "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica".

En el mateix acord s'estableix el règim de gestió de l'actuació preacordada i s'autoritza i disposa una despesa d'1.000.000,00 d'euros amb càrrec a l'aplicació G/40400/34200/76260 de l'anualitat 2019.

Revisada la normativa aplicable, es verifica que ha estat aprovat per l'òrgan competent corresponent.

En data 2 d'octubre de 2019 es va notificar l'aprovació de la formalització del preacord.

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) relativa a "Concessió de recursos" del Protocol General del Pla, mitjançant el procediment de concessió directa, aplicable als ajuts que es concedeixen mitjançant les Meses de concertació, i d'acord amb l'establert a les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les meses de concertació, per part del centre gestor competent per raó de la matèria, d'acord amb els arts. 3 i 8 de les Instruccions de gestió de preacords.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Un cop revisada la documentació obrant a l'expedient podem concloure que el procediment de concessió és el previst a la normativa reguladora de la subvenció analitzada, atorgada en el marc de les Meses de Concertació del Pla XGL 2016-2019.

3. Sol·licitud de formalització de preacords.

S'ha comprovat l'aprovació prèvia d'un preacord en el marc de la Mesa de concertació celebrada entre la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament del Castelldefels, aprovat per decret de la Presidència núm. 9492, de 5 d'octubre de 2016.

Tal i com disposa l'art. 2 de les Instruccions de gestió de preacords, a través d'aquest decret la Corporació assumeix el compromís d'abonar les quantitats corresponents als preacords aprovats, supeditat al compliment de les condicions establertes en cas de preacords consistents en ajuts econòmics.

Aquests preacords són objecte de formalització d'acord amb l'establert a l'art. 3 de les Instruccions de gestió de preacords mitjançant l'aprovació d'un acte administratiu prèvia presentació, per part del destinatari de l'ajut, d'una sol·licitud de formalització del preacord en qüestió, d'acord amb l'art. 3.2 de les Instruccions de gestió.

Tal i com disposen els arts. 3.3, 3.4 i 3.5, la formalització dels preacords es duu a terme mitjançant la presentació del document normalitzat aprovat a l'efecte a través del Portal Municipal de Tràmits de la Seu Electrònica Corporativa. Amb aquest tràmit, l'ens acredita que compleix els requisits de l'art. 5 de les Instruccions de gestió de preacords.

L'art. 4 de les Instruccions de gestió estableix el termini per a presentar la formalització fins el 31 d'octubre de 2019

No obstant, aquest termini ha estat modificat per decret de la Presidència de la Diputació núm. 12067/19, de 29 d'octubre de 2019 (BOPB de 31 d'octubre de 2019) per fer constar que termini de formalització de preacords s'inicia a partir del seu any d'inici previst i finalitza com a màxim el 31 de març de 2020.

El 23 d'abril de 2019, l'ens destinatari va presentar la formalització del corresponent preacord (formulari núm. M2-001-16) a través del PMT, 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 Governs Locals 2016-2019".

Per tant, la sol·licitud es presenta dins el termini previst a les Instruccions de gestió.

Consta requeriment per part del centre gestor de data 8 de maig de 2019 en el que s'especifica que:

- "Tal i com diuen les instruccions de gestió d'actuacions derivades de Meses, apartat 3.2, "La formalització ha de ser signada pel secretari/ària de l'ens..."".

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En data 23 de maig de 2019 va entrar nova sol·licitud, un dia més tard del venciment del termini d'esmena, i va ser requerida de nou per correu electrònic en data 27 de juny de 2019, indicant que calia revisar la data de finalització prevista per a les obres. En data 22 de juliol de 2019 s'envia un correu electrònic comunicant que havien d'enviar la formalització correcte via PMT.

En data 24 de juliol de 2019 l'Ajuntament presenta la sol·licitud de formalització definitiva.

Mitjançant el formulari de formalització M2-001-16 es sol·liciten 1.000.000,00 d'euros per l'actuació "Reforma del complex esportiu Can Roca fase II".

Es formalitza íntegrament l'import preacordat.

A l'estructura de finançament, es fa constar un cost total de 3.016.281,95 d'euros, dels quals 2.016.281,95 d'euros s'aporten per l'ens destinatari i 1.000.000,00 d'euros per la Diputació de Barcelona. Tot l'import de l'ajut sol·licitat es consigna l'exercici 2019.

Es preveu la modalitat d'execució per propi ens, recorrent a la contractació externa o mitjançant adquisició. Es fa constar, a aquests efectes, la tramitació d'un expedient de contractació amb data d'aprovació de l'expedient el 28 de juny de 2018 per un import de licitació de 3.202.676,39 euros, adjudicada i amb data prevista d'inici i fi d'obres el 2 de novembre 2018 i el 31 de juliol de 2019, respectivament. Aquesta actuació es troba parcialment executada a la data de la sol·licitud.

Es fa constar que les obres s'adjudiquen el 27 de setembre de 2018 per 3.016.281,95 euros (IVA inclòs).

D'acord amb les dades presentades, es tracta d'una actuació inclosa dins l'àmbit del "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica". Definit aquest àmbit, l'art. 12.3 de les Instruccions de Gestió de Meses de concertació del "Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019", estableix que serien subvencionables les despeses de capítols 1,2, 4, 6 i 7 dels pressupostos de despesa dels ens locals.

Per tant, es comprova que la sol·licitud de formalització reuneix les condicions de concertació de l'ajut establertes a l'art. 5 de les Instruccions de gestió de les Meses de Concertació:

- Formalització íntegra o parcial de l'import concedit. En aquest cas, es formalitza el 100% del preacord aprovat.
- Es determina la modalitat d'execució de l'actuació d'entre les previstes a l'art. 10 de les Instruccions. La modalitat prevista és la de pròpia administració mitjançant externalització o contractació.
- Es fa constar la previsió d'execució indicant a quina anualitat es consigna l'import del preacord.
- S'identifica l'àmbit de concertació de l'actuació, d'entre els previstos a la clàusula 10 del Protocol general.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Es concreta la data d'inici i fi de l'actuació.
- Es fa constar que l'actuació compta amb finançament complet per a finalitzar i que l'aportació de la Diputació, amb altres fonts, no supera el cost total de l'actuació.

S'observa que el formulari es presenta a través del PMT amb la signatura de tramitació del Secretari.

4. Decret de formalització del preacord.

Per decret de la Presidència núm. 10445, de 26 de setembre de 2019, s'aprova la formalització del preacord "Reforma del complex esportiu Can Roca fase II" per import d'1.000.000,00 d'euros previst per l'anualitat 2019 en l'àmbit de cooperació "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica".

5. 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 1.000.000,00 d'euros i l'ens destinatari ha acreditat, mitjançant els formularis de formalització de preacord, 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.

6. 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.

7. Acceptació dels ajuts.

El segon apartat de la part resolutiva del decret de formalització del preacord del 26 de setembre 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 d'aquest termini, l'ens pot acceptar-lo expressament per tal d'agilitzar l'execució de les actuacions corresponents"

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

L'acceptació va ser tàcita i per tant podem concloure que es dona compliment aquest punt.

8. Justificacions presentades.

A l'apartat segon de la part resolutiva del decret de formalització del preacord del 26 de setembre de 2019 en l'apartat 2.1 "Execució de l'actuació", s'estableix que "la despesa s'ha d'executar en el període comprés entre l'1 de gener de 2016 i el 31 de d'octubre de 2019".

Mitjançant decret de la Presidència núm. 14402/19, es modifica el termini de justificació disposant que el termini de justificació finalitza el 31 de març de 2021 i que el centre gestor pot establir un termini inferior al màxim possible, d'acord amb la formalització del preacord presentada per l'ens.

El termini de justificació, segons el Decret d'aprovació de la formalització del preacord finalitza el 31 de desembre de l'any 2019.

Així mateix, l'ens destinatari ha d'informar a la Diputació de Barcelona abans del 15 d'octubre de 2019 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

a) Anàlisi de la presentació de la justificació en temps i forma.

Obra a l'expedient la justificació de despeses presentades per l'Ajuntament de Castelldefels en data 30 desembre de 2019, per tant en termini. Es presenten els formularis normalitzats M4-001-16 i M4-002-16, en haver finalitzat l'execució de l'obra.

A continuació es detalla la relació de documents aportats:

- Segons el Decret Núm. 10445 de data 26 de setembre de 2019, la despesa s'ha de justificar com a màxim el 31 de desembre de 2019.

  En data 30 de desembre de 2019 consta al PMT la presentació del formulari normalitzat M4-001-16, Meses de concertació, justificació de despeses, per un import d'1.000.000,00 d'euros. S'adjunta formulari M4-002-16 "Memòria de finalització de l'obra" i fotografies.

  Per tant, es presenta dins el termini previst a l'efecte i no s'ha vist afectada per l'ampliació de terminis establert per pal·liar la crisi sanitària provocada per la COVID-19.
- La justificació de despeses s'ha presentat en forma, mitjançant el model normalitzat aprovat a l'efecte. S'adjunta la memòria de finalització de les obres i les fotografies corresponents.
- La justificació de despeses s'ha tramitat electrònicament a través del Portal Municipal de Tràmits dels ens locals i altres administracions.
- No es formulen requeriments d'esmena.

En data 10 de gener de 2020 consta al PMT la comunicació de justificació verificada així com la finalització de tramitació de l'expedient sense incidències en data 16 d'abril de 2020.

Per últim, també s'ha comprovat que la tramesa de la justificació a través del PMT, 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:

Per executar la subvenció atorgada en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019" a l'Ajuntament de Castelldefels per la "Reforma fase II del Complex esportiu de Can Roca" número 19/X/276954, es van adjudicar els contractes següents:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Contracte de serveis en concepte de servei de redacció del Projecte de reforma de l'edifici poliesportiu municipal Can Roca, segona Fase, per un import de 96.195,00 euros (IVA Inclòs), adjudicat el passat 23 de febrer de 2018.
- Contracte d'obres en concepte de d'obres de reforma del complex esportiu Can Roca Fase II de Castelldefels, per un import de 3.016.281,95 euros (IVA Inclòs), adjudicat el passat 2 d'octubre de 2018.
- Contracte de serveis en concepte de modificació de les línies de distribució elèctrica per a l'ampliació de la potència necessària der al funcionament de l'edifici del complex poliesportiu de Can Roca un cop executada l'obra de reforma, per un import de 1.955,18 euros (IVA Inclòs), adjudicat el passat 27 de desembre de 2018.

Pel que fa a les despeses executades, s'han identificat i presentat les factures següents en el marc dels treballs de control (una justificació total de l'ajut rebut de la Diputació de Barcelona (última justificació)):

- Factura núm. 218 - 1 de data 30/11/2018 - per part de la UTE CASTELLDEFELS COMPLEX ESPORTIU CAN ROCA en concepte de Contracte de les obres de reforma del Complex esportiu Can Roca fase II de Castelldefels. Certificació núm. 1 per import de 175.543,13 € (IVA inclòs).

- Factura núm. 218- 2 de data 21/12/2018 - per part de la UTE CASTELLDEFELS COMPLEX ESPORTIU CAN ROCA en concepte de Contracte de les obres de reforma del Complex esportiu Can Roca fase II de Castelldefels. Certificació núm. 2 per import de 158.048,89 € (IVA inclòs).

- Factura núm. 218 - 3 de data 31/01/2019 - per part de la UTE CASTELLDEFELS COMPLEX ESPORTIU CAN ROCA en concepte de Contracte de les obres de reforma del Complex esportiu Can Roca fase II de Castelldefels. Certificació núm. 3 per import de 225.810,60 € (IVA inclòs).

- Factura núm. 218 - 4 de data 28/02/2019 - per part de la UTE CASTELLDEFELS COMPLEX ESPORTIU CAN ROCA en concepte de Contracte de les obres de reforma del Complex esportiu Can Roca fase II de Castelldefels. Certificació núm. 4 per import de 734.406,57 € (IVA inclòs).

- Factura núm. 218 - 5 de data 31/03/2019 - per part de la UTE CASTELLDEFELS COMPLEX ESPORTIU CAN ROCA en concepte de Contracte de les obres de reforma del Complex esportiu Can Roca fase II de Castelldefels. Certificació núm. 5 per import de 670.144,78 € (IVA inclòs).

- Factura núm. 218 - 6 de data 30/04/2019 - per part de la UTE CASTELLDEFELS COMPLEX ESPORTIU CAN ROCA en concepte de Contracte de les obres de reforma del Complex esportiu Can Roca fase II de Castelldefels. Certificació núm. 6 per import de 514.236,31 € (IVA inclòs).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Factura núm. 218 - 7 de data 31/05/2019 - per part de la UTE CASTELLDEFELS COMPLEX ESPORTIU CAN ROCA en concepte de Contracte de les obres de reforma del Complex esportiu Can Roca fase II de Castelldefels. Certificació núm. 7 per import de 325.662,91 € (IVA inclòs).

- Factura núm. 218 - 8 de data 30/06/2019 - per part de la UTE CASTELLDEFELS COMPLEX ESPORTIU CAN ROCA en concepte de Contracte de les obres de reforma del Complex esportiu Can Roca fase II de Castelldefels. Certificació núm. 8 per import de 314.180,80 € (IVA inclòs).

-Factura núm. 218-11 de data 01/10/2019 - per part de la UTE CASTELLDEFELS COMPLEX ESPORTIU CAN ROCA en concepte de Contracte de les obres de reforma del Complex esportiu Can Roca fase II de Castelldefels. Certificació núm. 9 i ultima, per import de 167.638,29 € (IVA inclòs).

- Factura núm. F0913N00011191 de data 09/01/2019 - per part d' ENDESA DISTRIBUCIÓN ELECTRICA, SLU en concepte de Drets extensió s/r.d. 1955/2000 per import de 1.955,18 € (IVA inclòs).

- Factura núm. 1/18 de data 18/05/2018 - per part de la UTE BASTERRECHEA-TEJADA ARQUITECTES, SLP / TECTRAM ENGINYERS, SCP en concepte de Lliurament del projecte d'execució "Reforma del complex esportiu Can Roca, Fase II" per import de 38.478,00 € (IVA inclòs).

- Factura núm. 2/18 de data 03/12/2018 - per part de UTE BASTERRECHEA-TEJADA ARQUITECTES, SLP / TECTRAM ENGINYERS, SCP en concepte de Direcció Facultativa i Coordinació de Seguretat i Salut en fase d'obra (mes de novembre 2018) per import de 6.871,07 € (IVA inclòs).

- Factura núm. 3/18 de data 31/12/2018 - per part de la UTE BASTERRECHEA-TEJADA ARQUITECTES, SLP / TECTRAM ENGINYERS, SCP en concepte de Direcció Facultativa i Coordinació de Seguretat i Salut en fase d'obra (mes de desembre 2018) per import de 6.871,07 € (IVA inclòs).

- Factura núm. 2/19 de data 31/01/2019 - per part de la UTE BASTERRECHEA-TEJADA ARQUITECTES, SLP / TECTRAM ENGINYERS, SCP en concepte de Direcció Facultativa i Coordinació de Seguretat i Salut en fase d'obra (mes de gener 2019) per import de 6.871,07 € (IVA inclòs).

- Factura núm. 3/19 de data 28/02/2019 - per part de la UTE BASTERRECHEA-TEJADA ARQUITECTES, SLP / TECTRAM ENGINYERS, SCP en concepte de Direcció Facultativa i Coordinació de Seguretat i Salut en fase d'obra (mes de febrer 2019) per import de 6.871,07 € (IVA inclòs).

- Factura núm. 4/19 de data 31/03/2019 - per part de la UTE BASTERRECHEA-TEJADA ARQUITECTES, SLP / TECTRAM ENGINYERS, SCP en concepte de

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Direcció Facultativa i Coordinació de Seguretat i Salut en fase d'obra (mes de març 2019) per import de 6.871,07 € (IVA inclòs).

- Factura núm. 5/19 de data 30/04/2019 - per part de la UTE BASTERRECHEA-TEJADA ARQUITECTES, SLP / TECTRAM ENGINYERS, SCP en concepte de Direcció Facultativa i Coordinació de Seguretat i Salut en fase d'obra (mes de abril 2019) per import de 6.871,07 € (IVA inclòs).

- Factura núm. 6/19 de data 31/05/2019 - per part de la UTE BASTERRECHEA-TEJADA ARQUITECTES, SLP / TECTRAM ENGINYERS, SCP en concepte de Direcció Facultativa i Coordinació de Seguretat i Salut en fase d'obra (mes de maig 2019) per import de 6.871,07 € (IVA inclòs).

A més, s'han presentat, per a cada una de les factures abans esmentades, els següents certificats bancaris:

- Certificat de l'entitat Bankia que acredita el pagament de:

  Factura núm. 2/19 de data 31 de gener de 2019 data de pagament 26 de febrer de 2019.

  Factura núm. 5/19 de data 30 d'abril de 2019 data de pagament 10 de juny de 2019.

  Factura núm. 218-6 de data 30 d'abril de 2019 data de pagament 26 de juny de 2019.

- Certificat de Banco Sabadell que acredita el pagament de:

  Factura núm. 218 - 4 de data 28 de febrer de 2019 data de pagament 11 d'abril de 2019.

  Factura núm. 3/19 de data 28 de febrer de 2019 data de pagament 11 d'abril de 2019.

  Factura núm. 218 - 7 de data 31 de maig de 2019 data de pagament 14 d'agost de 2019.

  Factura núm. 218-11 de data 01 d'octubre de 2019 data de pagament 27 de desembre de 2019.

- Faig constar de Banc Santander que acredita el pagament de:

  Factura núm. 2/18 de data 03 de desembre de 2018 data de pagament 17 de gener de 2019.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Factura núm. 3/18 de data 31 de desembre de 2018 data de pagament 29 de gener de 2019.

Factura núm. 218 - 1 de data 30 de novembre de 2018 i Factura núm. 218-2 de data 21 de desembre de 2018 es va fer un únic pagament en data 29 de gener de 2019.

- Certificat de BBVA que acredita el pagament de:

  Factura núm. 1/18 de data 18 de maig de 2018 data de pagament 26 de juliol 2018.

  Factura núm. 218-3 de data 31 de gener de 2019 data de pagament 12 de març de 2019.

- Certificat de Banc Santander que acredita el pagament de:

  Factura núm. 218 - 5 de data 31 de març de 2019 data de pagament 13 de maig de 2019.

  Factura núm. 4/19 de data 31 de març de 2019 data de pagament 13 de maig de 2019.

  Factura núm. 218 - 8 de data 30 de juny 2019 data de pagament 25 de setembre de 2019.

- Comprovant de transferència bancaria del BBVA conforme es fa el pagament de la factura 6/19 de 31 de maig de 2019 en data 25 de juliol de 2019.

- Ordre de transferència bancaria de CaixaBank conforme es fa el pagament de la factura F0913N00011191 de data 09 de gener de 2019 en data 21 de gener de 2019.

S'ha comprovat que totes les factures s'han pagat dins del període d'execució a excepció de la factura 218-11 de data 1 d'octubre de 2019 que ha estat pagada en data 27 de desembre de 2019. Aquesta darrera, tot i que ha sobrepassat el període d'execució, s'ha pagat dins del període màxim de justificació establert pel règim regulador.

En el formulari M4-001-16 es fa constar que a la data de presentació de la justificació, manca aprovar la liquidació de l'obra així com la darrera factura de la Direcció Facultativa. L'última factura presentada i relacionada en la justificació, relativa a la Direcció Facultativa, és de data 31 de maig de 2019, aprovada el 18 de juliol de 2019 i pagada el 25 de juliol de 2019, per tant despesa elegible, de manera que la factura de la que es fa referència pendent d'aprovació, es verifica que no s'ha tingut en compte en la relació de factures justificatives.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

La suma total de les factures presentades amb la justificació ascendeix a 3.374.202,95 euros.

A la data de l'informe, el beneficiari informa que la liquidació de l'obra, així com la darrera factura de la Direcció Facultativa ja estan aprovades. Es presenta pel PMT el certificat final de la liquidació de l'obra, la factura de certificació de la liquidació i la darrera factura de la direcció facultativa. A més, l'Ajuntament, en el marc dels treballs de control, ha fet arribar les fotografies d'obra finalitzada i fotografia del cartell de senyalització d'obra.

S'ha imputat el 100,00 % de l'import de cadascuna de les factures, de manera que la suma total de l'import imputat, respecte totes les factures presentades, ascendeix a 3.374.202,95 euros que coincideix amb la despesa total que consta al formulari de justificació. Tot i que en el formulari consta l'assignació del 100% de l'import, es tracta d'un error material d'emplenament i seria adient conèixer quin es el % de despesa assignada per a cada factura referenciada.
Queden justificats el 1.000.000,00 d'euros formalitzats.

Per tot l'exposat podem concloure que de la relació de factures/documentació presentades per l'Ajuntament de Castelldefels han estat adequades als 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 justificativa d'acord amb l'establert a les bases de la convocatòria, en base al model normalitzat aprovat. Entre la documentació aportada hi figura la justificació de despeses amb la relació de les despeses realitzades, la Memòria de finalització de l'obra, i un recull de fotografies.

  A nivell material, d'acord amb l'exposat en aquests formularis, les activitats descrites estarien relacionades amb l'objecte de la subvenció en estar referides a actuacions adreçades a la segona fase de la reforma del complex esportiu Can Roca de Castelldefels.

- El compte justificatiu o memòria econòmica inclou un detall de les despeses realitzades i dels contractes adjudicats. S'informen tots els camps dels formularis.
- Que la suma de les factures justificades, pel seu import total, ascendeix 3.374.202,95 euros. En el formulari de Memòria de finalització de l'obra, figura que el cost de l'obra amb la liquidació final ascendeix a 3.383.822,46 euros, el que suposa una diferència de 9.619,51 euros respecte la relació de factures que figura al formulari de justificació. En la Memòria de finalització d'obra, formulari M4-002-16, es fa la següent observació: "*A la liquidació final del cost de l'obra, en la despesa relativa a SERVEI DE REDACCIÓ DEL PROJECTE I DIRECCIÓ D'OBRA, s'ha inclòs l'import de l'última factura que a data d'avui no està*

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

aprovada." S'ha comprovat que aquesta factura no s'ha inclòs en la relació de factures del formulari de justificació de despeses M4-001-16, donat que la diferència d'import està en aquest apartat.

Tal com es pot veure en el quadre adjunt, la diferència entre la suma de factures presentades i el cost final d'obra que figura en la Memòria de finalització d'obra, prové del contracte de serveis en concepte de redacció del projecte de reforma:

	Suma fras. presentades	Liquidació final del cost de l'obra
Contracte de serveis en concepte de servei de redacció del Projecte de reforma de l'edifici poliesportiu municipal Can Roca	86.575,49	96.195,00
Contracte de les obres de reforma del complex esportiu can roca fase II	3.285.672,28	3.285.672,28
Contracte de serveis en concepte de modificació de les línies de distribució elèctrica per a l'ampliació de la potència necessària der al funcionament de l'edifici del complex poliesportiu de Can Roca un cop executada l'obra de reforma	1.955,18	1.955,18
Total	**3.374.202,95**	**3.383.822,46**

S'ha verificat que totes les factures relacionades estan aprovades a la data de la justificació.

Amb tot, es pot concloure que el cost final de l'obra és de 3.383.822,46 euros a l'espera d'aprovar la liquidació de l'obra i la darrera factura de Direcció Facultativa, essent aquest l'import que figura en el formulari M4-002-16.

A la data de l'informe, el beneficiari en informa que la liquidació de l'obra, així com la darrera factura de la Direcció Facultativa, ja estan aprovades.

- Que les factures i certificacions o documents probatoris relacionats al model normalitzat de justificació de despeses, i imputades a la subvenció, coincideixen amb les aportades pel beneficiari.
- Les despeses que consten al formulari justificatiu guarden 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.
- Que a la justificació presentada i analitzada en el marc del control financer s'especifica la modalitat d'execució emprada, la qual es correspon amb la informada quan es va presentar la sol·licitud. En concret, la modalitat és a càrrec de l'ens destinatari, recorrent a la contractació externa o mitjançant adquisició.
- Que a la relació de despeses es fa constar el capítol pressupostari al que s'imputen les despeses. S'observa que, qualitativament, es tracta de despesa elegible de capítol 6, d'acord amb l'art. 12.3 de les Instruccions.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Que la data de pagament o reconeixement de les obligacions derivades de les factures relacionades s'inclou dins el termini d'execució previst i que la mateixa és posterior a la data d'emissió de la factura. Per tant, des d'un punt de vista temporal, les despeses justificades són elegibles.

  La despesa s'ha d'executar en el període comprés entre l'1 de gener de 2016 i el 31 d'octubre de 2019. La data de les factures presentades estan dintre d'aquest període, hi ha cinc factures de l'any 2018 i la resta són del 2019. S'ha comprovat que el pagament ha estat posterior a la data d'emissió de la factura.

  S'ha comprovat que totes les factures s'han pagat dins del període d'execució a excepció de la factura 218-11 de data 1 d'octubre de 2019 que ha estat pagada en data 27 de desembre de 2019. Aquesta darrera tot i que ha sobrepassat el període d'execució s'ha pagat dins del període màxim de justificació establert per règim regulador.

- Que no s'han reiterat o repetit factures a la justificació presentada.
- Que la documentació presentada identifica el cost total, en el formulari M4-001-16 de justificació de despeses, per import de 3.374.202,95 euros, del qual és subvencionable l'import d'1.000.000,00 d'euros. Aquest import no inclou la darrera factura de Direcció Facultativa que es trobava pendent d'aprovar a la data de justificació, igual que liquidació de l'obra. En el formulari M4-002-16 "Memòria de finalització de l'obra" consta un cost total de l'actuació de 3.383.822,46 euros on s'inclou la factura encara no aprovada.
- S'observa que, en relacionar les diferents factures s'indica el percentatge d'imputació del cost de cadascuna a la subvenció de la Diputació de Barcelona. S'imputa el 100% de totes les factures, de manera que l'import total justificat i imputat a la subvenció concedida amb aquesta certificació supera l'import de la subvenció concedida a l'Ajuntament de Castelldefels (1.000.000,00 d'euros), tot i que es paga l'import concedit d'1.000.000,00 d'euros.

  Tot i que en el formulari consta l'assignació del 100% de l'import, es tracta d'un error material d'emplenament i seria adient conèixer el % de despesa assignada per a cada factura referenciada.

- Que al formulari de justificació es fa constar l'estructura de finançament de l'actuació i s'indiquen les fonts de finançament.

  Concretament, es fa constar un cost de l'actuació de 3.374.202,95 euros (sense incloure la factura final de Direcció Facultativa pendent d'aprovació) i que el pagament es correspon amb l'aportació concedida d'1.000.000,00 d'euros.

- Que el cost total de l'actuació que s'informa a la darrera justificació de despeses coincideix amb l'import de les factures al formulari de justificació, però no amb el cost que figura en la Memòria de finalització de l'obra, on s'inclou la despesa relativa al SERVEI DE REDACCIÓ DEL PROJECTE I DIRECCIÓ D'OBRA, on

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

s'ha inclòs l'import de l'última factura que a la data de justificació no estava aprovada.

- A la sol·licitud presentada es va fer constar un cost de l'actuació de 3.016.281,95 euros i es va concedir un import d'1.000.000,00 d'euros.
- Que la subvenció a satisfer per la Corporació, finalment concedida, no supera el cost total de l'actuació.
- Es fa constar, com a declaració responsable, que entre les despeses justificades no s'hi ha inclòs l'IVA deduïble.
- Es fa constar la declaració responsable del beneficiari d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social abans de realitzar el pagament, en el mateix formulari de justificació.
- Finalment, es comprova que s'han complert amb les obligacions de senyalització de les obres previstes a l'art. 9 del règim aprovat amb el decret de formalització i a les Instruccions de gestió.

Per tant, en general la documentació presentada s'ajusta als termes previstos al règim regulador 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 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.
- S'ha comprovat la presentació de la documentació requerida, amb la darrera justificació de despeses, tal i com preveu l'art. 19 de les Instruccions de gestió (memòria de finalització i fotografia) i l'art. 8 del règim aprovat amb el decret de formalització.

9. Pagaments realitzats.

S'ha comprovat que la Diputació ha abonat, en l'exercici 2020 l'import d'1.000.000,00 d'euros, corresponent a l'import justificat per l'entitat destinatària de l'ajut.

Concretament durant l'exercici 2020 es va fer un pagament per la totalitat de l'import subvencionat d'1.000.000,00 d'euros en data 5 de març de 2020.

El 10 de gener de 2020, la Diputació de Barcelona informa que s'ha realitzat el tràmit de Comunicació de justificació verificada per part de l'Oficina d'Equipaments Esportius.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Així mateix, amb data 16 d'abril de 2020 consta a l'expedient la comunicació de finalització de l'expedient corresponent al pla de mandat 2016-2019 amb l'actuació de Reforma fase II del Complex esportiu de Can Roca i amb la codificació 19/X/276954 valorant l'estimació de la tramitació i la seva finalització sense incidències.

10. Anàlisi de la gestió de la despesa.

Pel que fa a l'execució de la despesa de l'expedient, s'ha comprovat que, respecte l'anualitat 2019, es va aprovar el compromís de despesa (AD) a l'aplicació pressupostària genèrica G/40400/34200/76260 a favor de l'Ajuntament Castelldefels, per import d'1.000.000,00 d'euros en data 30 de setembre de 2019.

S'ha comprovat el pagament de la subvenció que és objecte d'anàlisi en aquest informe. Presentada la justificació de despesa, es paga la totalitat de l'ajut concedit (operació O) per import d'1.000.000,00 d'euros en data 5 de març de 2020.

Finalment, s'ha comprovat que no consten rectificacions de despeses ni compensacions.

11. Altres consideracions

Cal assenyalar que sens perjudici que el procediment de concessió directa estigui emparat per la normativa general aplicable i que estigui justificada, a l'expedient, la concurrència de les causes que n'emparen la tramitació, cal tenir en compte que la concessió directa és excepcional. Per això, cal que els objectes de les subvencions que es concedeixin mitjançant aquests procediments estiguin adequadament delimitats, responguin a raons d'interès públic, social, econòmic i humanitari, i que resulti dificultosa seva concessió per procediment de concurrència competitiva, tal i com especifica l'art. 16.3 de l'OGS, en els seus diferents apartats.

En tot cas, cal fomentar l'ús de procediments de concurrència competitiva en ser el procediment ordinari i preferent de concessió de subvencions.

Així mateix, cal fer constar que, d'acord amb l'art. 123.4 del ROAS, les subvencions no excediran, normalment, del 50% del cost de l'activitat a què s'apliquin, havent de justificar a l'expedient els casos en què les subvencions podran superar aquest import. Per això, cal apostar per justificar a l'expedient o als mateixos actes i acords pels quals s'aprovi la convocatòria i/o la concessió de subvencions, la necessitat de superar aquest percentatge, sigui quin sigui el procediment emprat.

En darrer lloc, d'acord amb l'art. 34 de la LGS, no es podrà realitzar el pagament de la subvenció si el beneficiari no es troba al corrent del compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

L'art. 45.2 de l'OGS admet substituir la verificació d'aquests requisits per una declaració responsable que tindrà una validesa màxima de 6 mesos des de la data de la seva emissió, de manera que caldrà controlar quan expira i, si és el cas, presentar-ne una de nova quan sigui procedent i amb caràcter previ al pagament. Així mateix, l'art. 45.3 de l'OGS estableix que si el beneficiari no s'hi ha oposat de forma expressa, la Diputació de Barcelona obtindrà directament aquesta certificació.

En vista d'això, és recomanable comprovar la concurrència d'aquests requisits abans de la concessió i pagament de la subvenció.

Expedient 2019/0016667. Ajuntament de Sant Boi de Llobregat

Objecte	**Construcció d'una piscina municipal descoberta (Codi XGL 19/X/278287)**
Import subvenció	**1.150.000,00 €**
Tipus d'expedient	**Subvenció. Concessió directa. Meses de concertació.**
Centre gestor	**Gerència de Serveis d'Esports**
Aplicació pressupostària	**G/80200/34200/76260**

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 "Xarxa de Governs Locals 2016-2019", que és l'instrument preferent per a l'exercici de les funcions d'assistència i cooperació local de la Diputació de Barcelona. 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.

L'article 24 de les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019", aprovades per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 10332/16, de data 26 d'octubre de 2016, publicades en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona (BOPB) de 31 d'octubre de 2016, i modificades per decret de la Presidència de la Diputació núm. 7062/18, de 9 de juliol de 2018 (BOPB d'11 de juliol de 2018), estableix que, de manera excepcional i degudament motivada, els ens destinataris del Pla poden sol·licitar l'aprovació de complements de preacords.

En funció del seu impulsor, els complements de preacords poden ser: a. Centrals: els impulsats per l'Àrea de Presidència, a través de la Coordinació de Concertació i Assistència Local. b. Sectorials: els impulsats per una de les àrees sectorials corporatives, les quals han de comptar, prèviament a l'aprovació del preacord, amb pressupost suficient per assumir-lo.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

El mateix article 24 de les Instruccions estableix que l'atorgament de complements de preacords centrals ha d'emparar-se en la concurrència d'alguna de les circumstàncies que s'enumeren en els punts següents:

a. Dotació inicial en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019" inferior a la mitjana de la dotació inicial rebuda pels municipis del mateix tram de població que l'ens i necessitat d'adequar la quantitat concedida a l'efecte d'anivellar la dotació del municipi en funció de la mitjana de referència.

b. Complementarietat i continuïtat de l'actuació objecte de complement respecte d'assistències que compten o han comptat amb finançament de la Diputació de Barcelona dins del Pla "Xarxa de Governs Locals", especialment dins de Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019".

c. Necessitat de garantir la prestació adequada dels serveis que tenen la consideració de mínims o que responen a competències pròpies de l'ens sol·licitant d'acord amb la normativa vigent.

d. Concurrència de situacions excepcionals o d'urgència que, lligades a una eventualitat i/o a circumstàncies inevitables o imprevisibles pels ens locals, generen a l'ens sol·licitant una contingència pressupostària que pot comprometre la solvència de la seva hisenda.

e. Altres supòsits d'anàloga naturalesa extraordinària o excepcional, en virtut de la concurrència de circumstàncies degudament acreditades.

Amb caràcter previ a l'aprovació de complements de preacords, cal que el centre gestor competent en la matèria emeti informe, de caràcter preceptiu i no vinculant.

S'ha de tenir en compte que, per decret de la presidenta de la Diputació de Barcelona núm. 6629/16, de 6 de juliol de 2016, es van aprovar els preacords assolits amb l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat, en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016- 2019". Posteriorment, per decrets de la presidenta de la Diputació de Barcelona núm. 10294/17 i 11643/17, de 23 d'octubre de 2017 i 17 de novembre de 2017, respectivament, es van aprovar diferents modificacions dels preacords inicialment assolits. Entre aquests nous preacords es troba el destinat a "Construcció d'una piscina municipal descoberta", amb una aportació per part de la Diputació de 1.150.000,00 euros.

En data 19 de setembre de 2017, l'ens destinatari ha sol·licitat a la Diputació la modificació dels preacords aprovats al decret núm. 6629/16, d'aquesta manera la Renovació del sistema de recollida d'escombraries (2.300.000 €) és el preacord objecte de canvi i es genera un nou preacord consistent en Renovació sistema de recollida d'escombraries (1.150.000 €) i la construcció d'una piscina municipal descoberta (1.150.000 €). El decret núm. 10294 de data 23 d'octubre 2017 va aprovar aquesta modificació.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Posteriorment en data 10 de novembre de 2017, l'ens destinatari va sol·licitar la modificació del decret de la Presidència núm. 10294/17, en haver detectat que la periodificació de les actuacions no era coincident amb les de la seva sol·licitud de data 19 de setembre de 2017. En tractar-se d'un error material no atribuïble a l'ens, cal procedir a rectificar aquest decret i assignar a les actuacions la periodificació que constava en la sol·licitud de data 19/09/2017. En aquest sentit el Decret núm. 11643 de data 17 de novembre de 2017 va aprovar la següent modificació: El Preacord objecte de canvi Construcció d'una piscina municipal descoberta Aportació Diputació 1.150.000,00 establia una periodificació del 2017 de 1.150.000,00 euros. El nou preacord va establir la mateixa quantitat però per l'any 2018.

En data 25 de maig de 2018, l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat ha sol·licitat a la Diputació de Barcelona un complement de preacord de 950.000,00 euros per a l'actuació "Construcció d'una piscina municipal descoberta". Es tracta de dotar al municipi de Sant Boi de Llobregat amb unes instal·lacions adequades a la seva dimensió poblacional alhora que es millora el servei i la qualitat de la prestació als veïns i veïnes que fan ús d'aquest equipament.

Per tant, es constata la complementarietat i continuïtat respecte d'assistències que ja compten amb suport de la Diputació dins del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019).

El pressupost de l'actuació és de 2.760.000,00 euros, dels quals està previst que es financin 660.000,00 a càrrec de l'ens destinatari i 2.100.000,00 a càrrec de la Diputació de Barcelona: 1.150.000,00 mitjançant l'esmentat preacord en el marc de les Meses de concertació 2016-2019 i 950.000,00 mitjançant el nou complement de preacord.

La sol·licitud ha estat objecte d'informe favorable per part de l'Oficina d'Equipaments Esportius, adscrita a la Gerència de Serveis d'Esports, en data 2 d'agost de 2018.

A aquest efecte, en data 17 de juliol de 2018 la Direcció de Serveis de Cooperació Local va emetre informe favorable.

A aquest efecte, en data 28 de setembre de 2018 el Decret núm. 9865 es va aprovar el complement de preacords per un import de 950.000 euros, en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019", previ informe del centre gestor.

En data 1 d'octubre de 2019, l'ens destinatari ha presentat la formalització dels preacords esmentats, 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 Governs Locals 2016-2019.

Per Decret Núm. 14410 de data 12 de desembre de 2019 es va aprovar la formalització del preacord "Construcció d'una piscina municipal descoberta" per import de 2.100.000,00 € dins de l'àmbit d'actuació "Nova inversió per al foment de la diversificació econòmica" distribuïts en les anualitats següents:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 2019: 420.000,00 €
- 2018: 1.680.000,00 €

A més, es tracta d'una subvenció que s'ha vist afectada per les mesures aprovades per a pal·liar les conseqüències de la crisi sanitària provocada per la COVID-19. Dels diferents supòsits contemplats a l'apartat III.4.3 d'aquest informe, per agilitzar les tasques de control, el present es correspondria amb el següent:

> *"b) Expedients de subvencions en els que la convocatòria i/o resolució de concessió estaven aprovades i vigents quan es va declarar l'estat d'alarma i es preveia el compliment d'obligacions o tràmits durant el període d'alarma o les seves pròrrogues (com per exemple, presentació de sol·licituds o de documentació específicament requerida)."*

Tot seguit s'exposen els principals resultats dels treballs de control:

1. Competència de l'òrgan d'aprovació.

Per decret de la Presidència núm. 6629/16, de data 06 de juliol de 2016, s'aprova la formalització dels preacords següents:

- "Pla director del verd Urbà" per import de 20.000,00 € previst per l'anualitat 2016 en l'àmbit de cooperació "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica".

- "Renovació del sistema de recollida d'escombraries (fase II)" per un import de 2.300.000 € previst per l'anualitat 2016, 1.150.000 € i per l'anualitat 2017, 1.150.000 € en l'àmbit de "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica".

Per decret núm. 10294 de data 23 d'octubre 2017 s'aprova la modificació dels preacords inicials. El preacord objecte de canvi és la "Renovació del sistema de recollida d'escombraries (fase II)" per un import de 2.300.000 € que es modifica de la següent manera:

- "Renovació del sistema de recollida d'escombraries (fase II)" per un import de 1.150.000 € previst per l'anualitat 2018, en l'àmbit de "Manteniment i reposició d'inversions per al foment de la diversificació econòmica".
- "Construcció d'una piscina municipal descoberta" per import de 1.150.000,00 € previst per l'anualitat 2017, dins de l'àmbit d'actuació "Nova inversió per al foment de la diversificació econòmica".

Per decret núm. 11643 de 17 de novembre de 2017 s'aprova la modificació de preacords. El preacord objecte de canvi, Construcció d'una piscina municipal descoberta, preveia una periodificació de 1.150.000,00 euros per l'any 2017. El nou preacord detalla el mateix import però per l'any 2018. El nou preacord ""Construcció

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

d'una piscina municipal descoberta" es tan sols un canvi d'anualitat atès que l'Ajuntament licitarà les obres el primer semestre de 2018.

El decret núm. 9865, de 28 de setembre de 2018 s'aprova un complement de preacords per un import de 950.000,00 euros, previ informe favorable de la Direcció de Serveis de Cooperació Local, així com l'Oficina d'Equipaments Esportius.

Per decret de la Presidència núm. **14410 de data 12 de desembre 2019** s'aprova la formalització del preacord "Construcció d'una piscina municipal descoberta" codi XGL 19/X/278287, i va atorgar un ajut econòmic de 2.100.000,00 euros, amb la següent periodificació:

- Any 2019: 420.000,00 €.
- Any 2020: 1.680.000,00 €.

en l'àmbit de cooperació "Nova inversió per al foment de la diversificació econòmica".

En el mateix acord s'estableix el règim de gestió de l'actuació preacordada i s'autoritza i disposa una despesa de 2.100.000,00 euros amb càrrec a l'aplicació G/50500/17210/46260 de l'anualitat 2019 un import de 420.000,00 euros i amb càrrec a l'aplicació G/50500/17210/46260 de l'anualitat 2020 un import de 1.680.000,00 euros, així com s'acorda comunicar-la a la Base de Dades Nacional de Subvencions.de l'anualitat 2019, així com s'acorda comunicar-la a la Base de Dades Nacional de Subvencions.

En data 12 de desembre de 2019 es va notificar l'aprovació de la formalització del preacord 19/X/278287 "Construcció d'una piscina municipal descoberta"". Consta a l'expedient el justificant de recepció de la notificació en data 13 de desembre de 2019 a l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat.

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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. Sol·licitud de formalització de preacords.

S'ha comprovat l'aprovació prèvia d'un preacord en el marc de la Mesa de concertació celebrada entre la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat, aprovat per decret de la Presidència núm. 14410 de data 12 de desembre 2019, i en el que es reconeix el compromís assumit per part de la Diputació de Barcelona a abonar les quantitats corresponents al preacord aprovat.

Tal i com disposa l'art. 2 de les Instruccions de gestió de preacords, a través d'aquest decret la Corporació assumeix el compromís d'abonar les quantitats corresponents als preacords aprovats, supeditat al compliment de les condicions establertes en cas de preacords consistents en ajuts econòmics.

Aquests preacords són objecte de formalització d'acord amb l'establert a l'art. 3 de les Instruccions de gestió de preacords mitjançant l'aprovació d'un acte administratiu prèvia presentació, per part del destinatari de l'ajut, d'una sol·licitud de formalització del preacord en qüestió, d'acord amb l'art. 3.2 de les Instruccions de gestió.

Tal i com disposen els arts. 3.3, 3.4 i 3.5, la formalització dels preacords es duu a terme mitjançant la presentació del document normalitzat aprovat a l'efecte a través del Portal Municipal de Tràmits de la Seu Electrònica Corporativa. Amb aquest tràmit, l'ens acredita que compleix els requisits de l'art. 5 de les Instruccions de gestió de preacords.

L'art. 4 de les Instruccions de gestió estableix el termini per a presentar la formalització fins el 31 d'octubre de 2019

No obstant, aquest termini ha estat modificat per decret de la Presidència de la Diputació núm. 12067/19, de 29 d'octubre de 2019 (BOPB de 31 d'octubre de 2019) per fer constar que termini de formalització de preacords s'inicia a partir del seu any d'inici previst i finalitza com a màxim el 31 de març de 2020.

Referent a les sol·licituds de formalització presentada amb relació a la formalització parcial corresponent al decret núm.10294 de data 23 d'octubre 2017 i al decret núm. 11643 de 17 de novembre de 2017, el centre gestor ens ha traslladat que no disposen d'aquestes sol·licituds de formalització atès que és la Direcció de Serveis de Cooperació Local qui, en el seu moment, les gestionava. L'informe de pre-evaluació favorable corresponents a la formalització parcial dels decrets inicials s'han adjuntat a l'expedient.

Referent al Decret núm. 9865 de data 28 de setembre de 2018 que va aprovar el complement de preacords per un import de 950.000 euros, en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019"

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En data 01 d'octubre de 2019, l'ens destinatari va presentar la formalització del corresponent preacord (formulari núm. M2-001-16) a través del PMT, 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 Governs Locals 2016-2019".

Per tant, la sol·licitud es presenta dins el termini previst a les Instruccions de gestió.

Mitjançant el formulari de formalització M2-001-16 es sol·liciten 950.000,00 € per l'actuació "Construcció d'una piscina municipal descoberta".

El formulari especifica que es tracta d'una formalització íntegra de l'aportació de la Diputació, l'import a formalitzar és de 950.000,00 €.

El formulari inclou el detall de l'actuació que consisteix en la construcció d'una piscina municipal, de superfície aproximada de 950 metres quadrats, i la reforma de l'actual piscina infantil i els vestidors, inclosa l'adaptació dels espais annexes (terrasses, solàrium, escales, zona de gespa i platges...), que conforma un nou espai esportiu-recreatiu d'estiu a cel obert al Parc de la Muntanyeta del terme municipal de Sant Boi de Llobregat.

A l'estructura de finançament es fa constar un cost total de 2.759.241,64 €:

- L'ens destinatari es farà càrrec del 23,89% sobre el cost total que correspon un import de 659.214,64 €.
- L'aportació de la Diputació de Barcelona serà el 41,68 % que correspon al 1.150.000,00 euros més el complement preacords meses de concertació amb el 34,43% amb un import de 950.000,00 euros.

Es preveu la modalitat d'execució per propi ens, recorrent a la contractació externa o mitjançant adquisició. Es fa constar, a aquests efectes, la tramitació d'un expedient de contractació:

1. POMO Nova Piscina i remodelació de l'entorn del llac al Parc de la Montanyeta, amb data d'aprovació de l'expedient 24 de maig de 2019 per un import de licitació de 2.760.000,00 €, adjudicada i amb data prevista d'inici desembre de 2019 i fi d'obres setembre de 2020. L'estat d'execució de l'actuació està pendent d'iniciar-se.

Es fa constar que els contractes s'adjudiquen en les dates i amb els imports d'adjudicació que es detallen a continuació:

- POMO Nova Piscina i remodelació de l'entorn del llac al Parc de la Montanyeta, amb data d'adjudicació de l'obra 26 de juliol de 2019 per un import d'adjudicació 2.759.241,64 €.

La periodificació de l'import formalitzat de 950.000 € per l'anualitat 2020.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

D'acord amb les dades presentades, es tracta d'una actuació inclosa dins l'àmbit del "Nova inversió". Definit aquest àmbit, l'art. 12.4 de les Instruccions de Gestió de Meses de concertació del "Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019", estableix que serien subvencionables les despeses de capítols 1,6 i 7 dels pressupostos de despesa dels ens locals.

Per tant, es comprova que la sol·licitud de formalització reuneix les condicions de concertació de l'ajut establertes a l'art. 5 de les Instruccions de gestió de les Meses de Concertació:

- Es concreta l'abast de la formalització. En aquest cas, es formalitzen els 950.000 €, el 100% del preacord aprovat.
- Es descriu l'actuació que s'executarà.
- Es descriu l'estructura de finançament de les actuacions a realitzar.
- Es fa constar una previsió d'execució indicant a quina anualitat es consigna l'import del preacord procurant ajustar-ho a l'execució de l'actuació.
- Es determina la modalitat d'execució de l'actuació d'entre les previstes a l'art. 10 de les Instruccions. La modalitat prevista és la de pròpia administració mitjançant externalització o contractació.
- Es fa constar la previsió d'execució indicant a quina anualitat es consigna l'import del preacord.
- Es fa constar data d'inici i fi de l'execució del contracte adjudicats.
- S'identifica l'àmbit de concertació de l'actuació, d'entre els previstos a la clàusula 10 del Protocol general. També especifica el capítol pressupostari a què s'imputa la despesa elegible d'acord amb l'àmbit de cooperació, d'acord amb l'art. 12 de les Instruccions de gestió.
- Es fa constar que l'actuació compta amb finançament complet per a finalitzar i que l'aportació de la Diputació, amb altres fonts, no supera el cost total de l'actuació.

4. Decrets de formalització del preacord.

Per decret de la Presidència núm.14410 de data 12 de desembre 2019 va aprovar la formalització del preacord "Construcció d'una piscina municipal descoberta" codi XGL 19/X/278287, i va atorgar un ajut econòmic de 2.100.000,00 euros, assignat a l'anualitat 2019 l'import de 420.000 € i assignats a l'anualitat 2020 l'import de 1.680.000 € .

En data 01 d'octubre de 2019, l'ens destinatari va presentar la formalització del corresponent preacord (formulari núm. M2-001-16) a través del PMT, 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 Governs Locals 2016-2019".

Per tant, la sol·licitud es presenta dins el termini previst a les Instruccions de gestió.

Mitjançant el formulari de formalització M2-001-16 s'especifica que l'import del preacord són 1.150.000 € per l'actuació "Construcció d'una piscina municipal descoberta". Es formalitza íntegrament l'import preacordat.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

El formulari inclou el detall de l'actuació que consisteix en la construcció d'una piscina municipal, de superfície aproximada de 950 metres quadrats, i la reforma de l'actual piscina infantil i els vestidors, inclosa l'adaptació dels espais annexes (terrasses, solàrium, escales, zona de gespa i platges...), que conforma un nou espai esportiu-recreatiu d'estiu a cel obert al Parc de la Muntanyeta del terme municipal de Sant Boi de Llobregat.

A l'estructura de finançament, es fa constar un cost total de 2.759.241,64 €, dels quals 659.214,64 € (23,89% sobre el cost total), s'aporten pel destinatari i 1.150.000,00 € (41,68 %) per la Diputació de Barcelona, més el complement preacords meses de concertació de 950.000,00 euros (34,43%).

Es preveu la modalitat d'execució per propi ens mitjançant contractació. Es fa constar, a aquests efectes, la tramitació d'un expedient de contractació amb data d'aprovació de l'expedient el 24 de maig de 2019 per un import de licitació de 2.760.000,00 €, adjudicada i amb data prevista d'inici i fi d'obres el desembre de 2019 i setembre de 2020, respectivament. Tot l'import de l'ajut sol·licitat es consigna l'exercici 2020.

Es fa constar que les obres s'adjudiquen el 26 de juliol de 2019 per 2.759.241,64 €.

D'acord amb les dades presentades, es tracta d'una actuació inclosa dins l'àmbit del "Nova inversió". Definit aquest àmbit, l'art. 12.4 de les Instruccions de Gestió de Meses de concertació del "Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019", estableix que serien subvencionables les despeses de capítols 1,6 i 7 dels pressupostos de despesa dels ens locals.

Per tant, es comprova que la sol·licitud de formalització reuneix les condicions de concertació de l'ajut establertes a l'art. 5 de les Instruccions de gestió de les Meses de Concertació:

- Es concreta l'abast de la formalització. En aquest cas, es formalitzen els 1.150.000,00 €, el 100% del preacord aprovat.
- Es descriu l'actuació que s'executarà.
- Es descriu l'estructura de finançament de les actuacions a realitzar.
- Es fa constar una previsió d'execució indicant a quina anualitat es consigna l'import del preacord procurant ajustar-ho a l'execució de l'actuació.
- Es determina la modalitat d'execució de l'actuació d'entre les previstes a l'art. 10 de les Instruccions. La modalitat prevista és la de pròpia administració mitjançant externalització o contractació.
- En funció de la modalitat d'execució escollida es fan constar les condicions d'execució i periodificació.
- Es periodifica l'import a formalitzar.
- Es fa constar data d'inici i fi de l'execució dels contractes adjudicats.
- S'identifica l'àmbit de concertació de l'actuació, d'entre els previstos a la clàusula 10 del Protocol general. També especifica el capítol pressupostari a què s'imputa la despesa elegible d'acord amb l'àmbit de cooperació, d'acord amb l'art. 12 de les Instruccions de gestió.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Es fa constar que l'actuació compta amb finançament complet per a finalitzar i que l'aportació de la Diputació, amb altres fonts, no supera el cost total de l'actuació.

Al final del formulari es fa la següent observació: "L'endarreriment de la formalització efectiva del contracte administratiu d'execució de les obres és degut al fet que es va declarar deserta la primera convocatòria que va ser incoada per la Junta de Govern Local aprovada en data 28/12/2018, i licitació aprovada en data 03 de abril 2019 i publicada de 14 de maig de 2019".

5. 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 total del preacord inicial, derivat de les Meses de Concertació, ha estat establert en 2.100.000,00 € periodificat a l'exercici 2019 l'import de 420.000,00 i a l'exercici 2020 l'import de 1.680.000,00 € per finançar l'actuació " Construcció d'una piscina municipal descoberta" (codi XGL 19/X/278287).

En aquest cas, tal i com s'ha especificat amb anterioritat l'ens beneficiari va sol·licitar quatre formalitzacions:

Decrets de formalització		Import formalitzat
Formalització parcial 1	Decret 10294 de 23/10/2017 (modificacions de preacords)	**1.150.000 €**
Formalització parcial 2	Decret 11643 de 17/11/2017 (modificacions de preacords)	Canvi de periodificació de les actuacions a l'any 2018.
Formalització parcial 3	Decret 9865 28/09/2018 (Complement de preacords)	**950.000 €**
Formalització parcial 4	Decret 14410 de 12/12/2019	**2.100.000 €**

6. Imputació pressupostària.

La despesa corresponent als imports concedits amb càrrec al pressupost de despeses de l'anualitat 2018 i 2019 s'ha imputat a l'aplicació pressupostària G/80200/34200/76260 en base la distribució següent:

- 420.000,00€ l'any 2019.
- 1.680.000,00 € l'any 2020.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

7. Acceptació dels ajuts.

El segon apartat de la part resolutiva del decret de la Presidència núm. 14410, de 12 de desembre de 2019, s'aprova la formalització del preacord, 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 d'aquest termini, l'ens pot acceptar-lo expressament per tal d'agilitzar l'execució de les actuacions corresponents".

En no formular-se expressament la renúncia, l'acceptació es va realitzar de manera tàcita.

8. Justificacions presentades.

En aquest apartat s'analitzen les justificacions de despesa presentades.

Per a garantir l'eficàcia del control les tasques de control financer s'han centrat en la revisió del pagament derivat de l'operació comptable "reconeixement de l'obligació" seleccionada a la mostra núm. 2004039754 per un import de 1.732.799,33 € que correspon a la primera justificació parcial presentada el 28 de setembre de 2020 que es va torna a presentar esmenada el 23 d'octubre de 2020.

Aquesta operació es correspon amb el preacord formalitzat per Decret núm. 14410, de 12 de desembre de 2019. Amb aquest decret s'aprova la formalització del preacord "Construcció d'una piscina municipal descoberta" codi XGL 19/X/278287, i va atorgar un ajut econòmic de 2.100.000,00 euros, amb la següent periodificació:

- Any 2019: 420.000,00 €.
- Any 2020: 1.680.000,00 €.

En la mesura que l'operació comptable sotmesa a control es correspon amb el primer pagament del preacord "Construcció d'una piscina municipal descoberta" (amb codi XGL 19/X/27/8287) i que respon a la formalització d'aquest preacord, també s'ha revisat la segona justificació presentada amb relació al decret de formalització per completar el control de l'expedient i la revisió de la justificació del segon pagament.

Sens perjudici de l'exposat, i d'acord amb la documentació existent als sistemes corporatius, s'han realitzat les següents comprovacions:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

8.1. Decret de la Presidència núm.14410 de data 12 de desembre 2019 va aprovar la formalització del preacord "Construcció d'una piscina municipal descoberta" codi XGL 19/X/278287, i va atorgar un ajut econòmic de 2.100.000,00 euros.

A l'article 2.1 "**Execució de l'actuació"** de la part resolutiva del decret de formalització del preacord s'estableix que la despesa s'ha d'executar en el període comprés entre '1 de gener de 2016 i el 31 de desembre de l'any en què la Diputació l'hagi imputat en el seu pressupost, d'acord amb la periodificació establerta a l'apartat primer de la part resolutiva.

Mitjançant decret de la Presidència núm. 14402/19, es modifica el termini de execució d'actuacions disposant que la despesa s'ha d'executar en el període comprès entre l'1 de gener de 2016 i el 31 de desembre de 2020 i que el centre gestor pot establir un termini inferior al màxim possible, d'acord amb la formalització del preacord presentada per l'ens.

A l'art. 4 **"Justificació"** S'estableixen els dos períodes de justificació següents:

> a. Per a la despesa imputada al Pressupost de 2019, el primer període finalitza el 15 de desembre de 2019 i per a la despesa imputada al Pressupost de 2020, el primer període finalitza el 30 de setembre de 2020, d'acord amb la periodificació establerta a l'apartat primer de la part resolutiva.
>
> b. El segon període s'obre l'1 de febrer i es tanca el 31 de març de l'any següent a aquell en què la Diputació de Barcelona hagi imputat la despesa en el seu pressupost, d'acord amb la periodificació establerta a l'apartat primer de la part resolutiva

El termini de justificació finalitza el 31 de març de l'any següent a aquell en què la despesa s'hagi imputat en el seu pressupost, d'acord amb la periodificació establerta a l'apartat primer de la part resolutiva.

Per tant, respecte la subvenció analitzada, en imputar-se la despesa de 420.000,00 € a l'exercici 2019, el termini per justificar finalitzaria el 31 de març del 2020.

En imputar-se la despesa de 1.680.000,00 € a l'exercici 2020, el termini finalitzava el 31 de març de 2021.

Als articles 4 i 5 de l'apartat segon del decret de formalització s'especifiquen les condicions de la justificació.

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

- **Primera justificació parcial (1.732.799,33 €).**

a) Anàlisi de la presentació de la justificació en temps i forma.

Obra a l'expedient de data 14 de setembre 2020 la primera justificació parcial de despeses presentada per l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat consistent en el formulari normalitzat M4-001-16 per un import de 1.732.799,33 €. Aquesta va ser presentada mitjançant el PMT en data 28 de setembre de 2020.

El termini per justificar l'import de de 420.000,00 € finalitzava el 31 de març del 2020 però els terminis administratius van quedar suspesos el 14 de març de 2020 a l'empara del Reial Decret 463/2020, de 14 de març, pel qual es va declarar l'estat d'alarma i va adoptar mesures per a la gestió de la crisi sanitària ocasionada per la COVID19. Es van reprendre l'1 de juny de 2020 en virtut del Reial Decret 537/2020, de 22 de maig, pel qual es va acordar la cinquena pròrroga de l'estat d'alarma i diverses mesures per a la reactivació gradual de l'activitat. En conseqüència, el termini de justificació que inicialment finalitzava el 31 de març de 2020 va passar a finalitzar el 18 de juny de 2020.

A continuació es detalla la relació de documents aportats: Formulari M4-001-16.

En el formulari s'especifica com a ens destinatari l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat, l'actuació Construcció d'una piscina municipal descoberta amb el codi xarxa 19/X/278287 dins de l'àmbit de cooperació Nova inversió per al foment de la diversificació econòmica. S'especifica també que l'import concedit ha estat de 2.100.000,00 euros i que no s'ha efectuat cap pagament avançat

La relació de despeses relatives a la justificació ascendeix a un import de 1.732.799,33 euros.

A partir de la documentació presentada s'observa el següent:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- En data 28 de setembre 2020 consta al PMT la presentació del formulari normalitzat M4-001-16, de data 14 de setembre de 2019 relatiu a la justificació de despeses de meses de concertació. Segons el Decret Núm.**14410 de data 12 de desembre 2019**, la despesa s'ha de justificar el 31 de març del 2020 però els terminis administratius van quedar suspesos el 14 de març de 2020 per la declaració de l'estat d'alarma i la crisi sanitària ocasionada per la COVID19. En conseqüència, el termini de justificació que inicialment finalitzava el 31 de març de 2020 va passar a finalitzar el 18 de juny de 2020.

  Per tant, la justificació es presenta fora de termini. En l'informe tècnic de data 30 d'octubre de 2020 es deixa constància que la justificació s'ha presentat fora de termini.
- La justificació de despeses s'ha presentat en forma, mitjançant el model normalitzat aprovat a l'efecte.
- La justificació de despeses s'ha tramitat electrònicament a través del Portal Municipal de Tràmits dels ens locals i altres administracions.

En data 02 d'octubre de 2020 mitjançant una comunicació general pel PMT el centre gestor sol·licita confirmació de la següent periodificació:

Anualitat: 2019 Import: 420.000,00 euros
Anualitat: 2020 Import: 1.680.000,00 euros

En data 07 d'octubre consta al PMT la confirmació per part de l'Ajuntament que va reafirmar els imports acordats. Es mantenen les dates previstes de finalització de l'obra abans d'acabar l'any 2020.

En data 08 d'octubre de 2020 el centre gestor fa un requeriment d'esmena*: "Manca de descripció de les obres tant en el camp de "descripció de despeses" del punt (A), com en el camp de "Descripció de les actuacions realitzades" del formulari M4-001-16. Manca indicar estructura de finançament"..*

L'Ajuntament torna a presentar el formulari M4-001-16 de justificació parcial de la subvenció esmenat en data 23 d'octubre de 2020. Així mateix s'adjunta la següent documentació:

- Factura núm. 1904 de data 24/07/2020 - per part de UTE PARC MUNTANYETA en concepte de Certificació Nº 4. Redacció del projecte executiu i posterior realització les obres del POMO de la Nova piscina i remodelació de l'entorn del llac del Parc de la Muntanyeta per import de 641.912,21 € (IVA inclòs).
- Acord de la Junta de Govern de l'ajuntament de Sant Boi de Llobregat, en sessió de caràcter extraordinària i urgent, celebrada en data 30 de juliol de 2020 on es va aprovar la certificació núm 4 del punt anterior esmentada.
- Certificació 4_Juliol 2020.pdf
- Actuacions realitzades (annex). Document word amb dos plànols i fotografies de la piscina petita i gran.

En data 30 d'octubre de 2020 consta la comunicació de justificació VERIFICADA.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

S'ha comprovat que la Diputació ha abonat, en l'exercici 2020 l'import de 1.732.799,33 euros, corresponent a l'import justificat per l'entitat destinatària de l'ajut.

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 primer pagament parcial per import de 1.732.799,33 €. Que es correspon a l'operació comptable 2004039754 que és objecte d'anàlisi del present informe.

Considerant el conjunt de la documentació justificativa consultada, s'ha comprovat el seu contingut verificant els aspectes exposats a continuació.

A fi de justificar la subvenció consistent en atorgar un ajut econòmic, en el marc de les meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019" per l'actuació de Construcció d'una piscina municipal descoberta amb codi XGL 19/X/278287 s'ha aportat la següent documentació:

Per fer front a aquesta despesa es va subscriure el contracte següent:

- CONTRACTE D'OBRES a favor de l'UTE PARC MUNTANYETA amb CIF U67480541, l'objecte del qual és el servei de redacció del projecte executiu BIM Management i l'execució de les obres de la nova piscina i remodelació de l'entorn del llac del Parc de la Muntanyeta per un import de 2.759.241,64 € (IVA Inclòs), amb data d'aprovació 26/07/2019.

  Consta a l'expedient l'esmentat contracte d'obres i l'acord d'aprovació de l'adjudicació de la contractació.

La Junta de Govern Local de l'Ajuntament celebrada el dia 17 de desembre de 2019 va aprovar la certificació d'obra núm.2 i el reconeixement de la seva obligació:

- Factura núm. 1902 de data 11/12/2019 - per part de UTE PARC MUNTANYETA en concepte de Certificació Nº 2. Redacció del projecte executiu i posterior realització les obres del POMO de la Nova piscina i remodelació de l'entorn del llac del Parc de la Muntanyeta per import de 328.399,23 € (IVA inclòs).

  Consta a l'expedient document comptable conforme en data 24 de desembre de 2019 es va realitzar aquest pagament.

La Junta de Govern Local de l'Ajuntament celebrada el dia 30 de desembre de 2019 va aprovar la certificació d'obra núm.1 i el reconeixement de la seva obligació:

- Factura núm. 1901 de data 30/09/2019 - per part de UTE PARC MUNTANYETA en concepte de Certificació Nº 1. Redacció del projecte executiu i posterior realització les obres del POMO de la Nova piscina i remodelació de l'entorn del llac del Parc de la Muntanyeta per import de 331.116,03 € (IVA inclòs).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Consta a l'expedient document comptable conforme en data 10 de gener de 2020 es va realitzar aquest pagament.

La Junta de Govern Local de l'Ajuntament celebrada el dia 03 de juny de 2020 va aprovar la certificació d'obra núm.3 i el reconeixement de la seva obligació:

- Factura núm. 1903 de data 30/04/2020 - per part de UTE PARC MUNTANYETA en concepte de Certificació Nº 3. Redacció del projecte executiu i posterior realització les obres del POMO de la Nova piscina i remodelació de l'entorn del llac del Parc de la Muntanyeta per import de 431.371,86 € (IVA inclòs).

Consta a l'expedient document comptable conforme en data 10 de juny de 2020 es va realitzar aquest pagament.

La Junta de Govern Local de l'Ajuntament celebrada el dia 31 de juliol de 2020 va aprovar la certificació d'obra núm.3 i el reconeixement de la seva obligació:

- Factura núm. 1904 de data 24/07/2020 - per part de UTE PARC MUNTANYETA en concepte de Certificació Nº 4. Redacció del projecte executiu i posterior realització les obres del POMO de la Nova piscina i remodelació de l'entorn del llac del Parc de la Muntanyeta per import de 641.912,21 € (IVA inclòs).

Consta a l'expedient document comptable conforme en data 27 d'agost de 2020 es va realitzar aquest pagament.

S'ha imputat el 100% de l'import de cadascuna de les factures. L'import de despesa de les factures presentades per l'ajuntament de Sant Boi ascendeix a 1.732.799,33 €.

Considerant el conjunt de la documentació justificativa presentada a la Corporació en el marc de la convocatòria i previ requeriment al beneficiari, s'ha comprovat el seu contingut verificant:

- Que s'ha presentat la documentació justificativa d'acord amb l'establert a les bases de la convocatòria, en base al model normalitzat aprovat M4-001-16
- 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. La despesa generada per l'actuació, s'ha imputat 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 estipula l'article 12.3 de les Instruccions de Gestió de Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019".
- Que la suma de les factures justificades, pel seu import total, ascendeix a 1.732.799,33 €.
- 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

La despesa s'ha d'executar en el període comprés entre l'1 de gener de 2016 i el 31 de desembre de 2020, l'any en què la Diputació l'ha imputat en el seu pressupost. La data d'aprovació de les factures presentades estan dintre d'aquest període. Efectivament s'ha comprovat que el pagament ha sigut posterior a la data d'emissió de la factura.

- Que les factures relacionades al model normalitzat de justificació de despeses, i imputades a la subvenció, coincideixen amb les aportades pel beneficiari.
- Que no s'han reiterat o repetit factures a la justificació presentada.
- 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.
- En aquest cas la presentació de la relació de despeses implica la justificació parcial de l'ajut rebut de la Diputació de Barcelona tot i que s'ha realitzat el control de legalitat de les justificacions posteriors, fins a completar el cost total de la subvenció.
- En el mateix formulari s'especifica es fa una descripció de les actuacions realitzades.
- Que a la justificació presentada i analitzada en el marc del control financer s'especifica la modalitat d'execució emprada, la qual es correspon amb la informada quan es va presentar la sol·licitud. En concret, la modalitat és la relativa a propi ens mitjançant contractació.
- Que la data de pagament o reconeixement de les obligacions derivades de les factures relacionades s'inclou dins el termini d'execució previst i que la mateixa és posterior a la data d'emissió de la factura. Per tant, des d'un punt de vista temporal, les despeses justificades són elegibles.
- Es fa constar, com a declaració responsable, que entre les despeses justificades no s'hi ha inclòs l'IVA deduïble.
- Es fa constar la declaració responsable del beneficiari d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social abans de realitzar el pagament, en el mateix formulari de justificació.
- L'estructura de finançament real detalla que el cost total ha estat de 2.759.241,64 € dels quals, 2.100.000,00 € han estat finançats per la Diputació de Barcelona i 659.241,64 € pel propi ens destinatari.
- En el mateix formulari s'especifica que l'actuació no ha finalitzat, s'indica com data d'inici el 02/09/2019 i data de finalització prevista de l'obra el 26/10/2020.

- **Segona justificació i última (2.847.175,82 €).**

  a) Anàlisi de la presentació de la justificació en temps i forma.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En data 01 de desembre de 2020 el centre gestor fa una comunicació general on s'informa a l'ajuntament que té *pendent de justificació l'actuació "Construcció d'una piscina municipal descoberta" per import 367.200,67 € i li comunica que és necessari presentar la justificació el més aviat possible a fi de poder gestionar la revisió de la justificació i garantir el pagament dins de l'exercici.*

Consta a l'expedient de data 04 de desembre 2020 la justificació total de despeses presentada per l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat consistent en el formulari normalitzat M4-001-16 per un import de 2.847.175,82 €. Aquesta va ser presentada mitjançant el PMT en data 09 de desembre de 2020.

En data 11 de desembre de 2020 consta un requeriment d'esmena en que s'especifica que *en l'apartat "(A) Relació de despeses generals" manca indicar el capítol que s'assigna a les factures número 1905 i 1906. Així mateix si l'obra ja ha finalitzat tal com s'indica en la data prevista 9/12/2020, s'ha de facilitar el formulari M4-002-16 que correspon a la Memòria.*

L'Ajuntament en data 14 de desembre de 2020, torna a presentar la documentació requerida, actualitzant la data de finalització "PREVISTA", en que s'aprovarà la Memòria, i indicat el capítol de les factures.

A continuació es detalla la relació de documents aportats: Formulari M4-001-16.

En el formulari s'especifica com a ens destinatari l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat, l'actuació Construcció d'una piscina municipal descoberta amb el codi xarxa 19/X/278287 dins de l'àmbit de cooperació Nova inversió per al foment de la diversificació econòmica. S'especifica també que l'import concedit ha estat de 2.100.000,00 euros i que no s'ha efectuat cap pagament avançat

La relació de despeses relatives a la justificació ascendeix a un import de 2.847.175,82 euros.

A partir de la documentació presentada s'observa el següent:

- Segons el Decret Núm. 14410 de data 12 de desembre 2019, per a la despesa imputada al Pressupost de 2020, el termini finalitzava el 31 de març de 2021.

  En data 09 de desembre 2020 consta al PMT la presentació del formulari normalitzat M4-001-16, de data 04 de setembre de 2019 relatiu a la justificació de despeses de meses de concertació.

  Per tant, la justificació es presenta dins el termini previst a l'efecte.

- La justificació de despeses s'ha presentat en forma, mitjançant el model normalitzat aprovat a l'efecte.
- La justificació de despeses s'ha tramitat electrònicament a través del Portal Municipal de Tràmits dels ens locals i altres administracions.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En data 11 de desembre de 2020 el centre gestor fa un requeriment d'esmena atès que s'han detectat els següents punts a esmenar en el formulari M4-001-16:

> - En l'apartat "(A) Relació de despeses generals" manca indicar el capítol que s'assigna a les factures número 1905 i 1906.
>
> - Si l'obra ja ha finalitzat tal com s'indica en la data prevista 9/12/2020, s'ha de facilitar el formulari M4-002-16 que correspon a la Memòria.

L'Ajuntament torna a presentar el formulari M4-001-16 de justificació total de la subvenció esmenat en data 14 de desembre de 2020. Així mateix s'adjunta la següent documentació:

- Factura núm. 0002/1906 de data 20/11/2020 - per part de UTE PARC MUNTANYETA en concepte de Certificació Nº 6. Redacció del projecte executiu i posterior realització les obres del POMO de la Nova piscina i remodelació de l'entorn del llac del Parc de la Muntanyeta per import de 641.002,33 € (IVA inclòs).
- Acord de la Junta de Govern de l'ajuntament de Sant Boi de Llobregat celebrada en data 25 de juliol de 2020 on es va aprovar la certificació núm 6 i final d'obra (novembre 2020).
- Certificació 6 i final d'obra_novembre 2020.pdf
- Actuacions realitzades (annex). Document word amb dos plànols i fotografies de la piscina petita i gran finalitzades.

En data 14 de desembre de 2020 consta la comunicació de justificació VERIFICADA.

Analitzada la documentació s'observa:

- Segons el Decret Núm. 14410 de 12 de desembre de 2019 va autoritzar i disposar la despesa de 2.100.000,00 € distribuïda en dos anualitats, 420.000,00 € per l'any 2019 i 1.680.000,00 € per l'any 2020.

  S'ha fet una gestió inadequada de la despesa, no s'ha respectat els imports assignats per cada anualitat establerts al decret d'aprovació.

b) Anàlisi del contingut de la documentació justificativa presentada.

Considerant el conjunt de la documentació justificativa consultada, s'ha comprovat el seu contingut verificant els aspectes exposats a continuació.

Per executar la subvenció atorgada en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019", l'Ajuntament fa constar la formalització dels contracte següent:

- CONTRACTE D'OBRES a favor de l'UTE PARC MUNTANYETA amb CIF U67480541, l'objecte del qual és el servei de redacció del projecte executiu BIM

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Management i l'execució de les obres de la nova piscina i remodelació de l'entorn del llac del Parc de la Muntanyeta per un import de 2.759.241,64 € (IVA Inclòs), amb data d'aprovació 26/07/2019.

- Increment d'amidaments d'obra sobre les previstes en el projecte, respecte del contracte primitiu; tractant-se de la partida existent del paviment de la platja del vas de la piscina petita, equivalent a un increment del 3,19% de l'import d'adjudicació Muntanyeta per un import de 87.934,21 € (IVA Inclòs), amb data d'aprovació 31/07/2020.

Considerant el conjunt de la documentació justificativa s'ha comprovat el seu contingut verificant el següent:

- Que s'ha presentat la documentació d'acord amb l'establert a les bases de la convocatòria, en base al model normalitzat aprovat.

  Entre la documentació aportada hi figura el compte justificatiu o memòria econòmica amb la relació de les despeses realitzades (formulari M4-001-16) i fotografies i un plànol de les actuacions desenvolupades. No s'acompanya la memòria de finalització de l'obra (formulari M4-002-16).

  El formulari té data de 11 desembre de 2020 i la data prevista de finalització de l'obra que consta dins del formulari és el 23 de desembre de 2020. Consta a l'expedient l'acta de recepció de les obres de data 03 de desembre de 2020 així com el cartell d'obra.

- A nivell material, d'acord amb l'exposat en aquests formularis, les activitats descrites estarien relacionades amb l'objecte de la subvenció en estar referides a la construcció d'una piscina descoberta.
- El formulari M4-001-16 inclou un detall de les despeses realitzades i dels contractes adjudicats. S'informen tots els camps.

- Que la suma de les factures justificades (certificacions d'obra) , pel seu import total, ascendeix a 2.847.175,82 € i es correspon amb un 100 % de les despeses derivades dels contractes a què es refereix el formulari justificatiu.

- Les despeses que consten al formulari justificatiu, considerant el seu concepte o descripció, guarden 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.

- Que a la justificació presentada i analitzada en el marc del control financer s'especifica la modalitat d'execució emprada, la qual es correspon amb la informada quan es va presentar la sol·licitud. En concret, la modalitat és la relativa a propi ens mitjançant contractació.
- 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. La despesa

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

generada per l'actuació, s'ha imputat 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 estipula l'article 12.3 de les Instruccions de Gestió de Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019".

- Que tant la data d'emissió de les factures com la data de pagament o reconeixement de les obligacions derivades de les factures relacionades s'inclou dins el termini d'execució previst i que la data d'aprovació o reconeixement de l'obligació és posterior a la data d'emissió de la factura. Per tant, des d'un punt de vista temporal, les despeses justificades són elegibles.
- Que no s'han reiterat o repetit factures a la justificació presentada.
- S'observa que, en relacionar les diferents factures, s'indica el percentatge d'imputació del cost de cadascuna a la subvenció de la Diputació de Barcelona.
- Que al formulari de justificació es fa constar l'estructura de finançament de l'actuació i s'indiquen les fonts de finançament de les actuacions realitzades en el marc del preacord parcialment formalitzat.

  Concretament, es fa constar un cost de l'actuació de 2.847.175,82 €, aportats un 1.500.000 € per la Diputació de Barcelona i 747.175,82 € a càrrec de l'ens destinatari.

- Que el cost total de l'actuació que s'informa es correspon amb l'import de les factures relacionades al formulari de justificació parcial M4-001-16.
- Que la subvenció a satisfer per la Corporació, finalment concedida, no supera el cost total de l'actuació.
- Al formulari de data 11 de desembre de 2020 es fa constar com a data de finalització d'obra el 23 de desembre de 2020. En el marc del control s'aporta l'acta de recepció de l'obra i fotografia del cartell de senyalització.
- Es fa constar, com a declaració responsable, que entre les despeses justificades no s'hi ha inclòs l'IVA deduïble.
- Es fa constar la declaració responsable del beneficiari d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social abans de realitzar el pagament, en el mateix formulari de justificació.

Per tot l'exposat, a la vista de la documentació presentada es pot considerar que les factures i comprovants de pagament aportats per l'Ajuntament de Sant Boi s'adeqüen als requisits establerts al règim regulador 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:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- S'ha comprovat l'existència de les factures relacionades al model normalitzat presentat pel beneficiari.
- S'ha comprovat la presentació de la documentació requerida, amb la darrera justificació de despeses, tal i com preveu l'art. 19 de les Instruccions de gestió (memòria de finalització i fotografia) i l'art. 8 del règim aprovat amb el decret de formalització.
- 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.

8. Pagaments realitzats.

Segons l'art 2.6 de Decret Núm. 14410 de data 12 de desembre 2020 règim de gestió de l'actuació estableix referent al pagament, el següent:

1. Els pagaments de la Diputació s'efectuen prèvia presentació de la corresponent justificació.
2. Es poden efectuar pagaments totals o parcials, en funció de les justificacions de despesa que es presentin, fins al límit de l'import total atorgat.
3. 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. En cas que l'ens destinatari justifiqui despesa per un import superior a la periodificada per a aquella anualitat, la diferencia s'ha de traslladar i pagar a l'anualitat següent

En data 23 d'octubre de 2020 es va presentar justificació de despeses esmenada per import de 1.732.799,33 €.

Consta realitzat un primer pagament parcial de **1.732.799,33 €.** El pagament es fa efectiu a data de compensació 18 de novembre de 2020 previ informe favorable on el centre gestor fa constar que la justificació tot i que s'ha presentat fora de termini s'informa favorablement.

En data 09 de desembre de 2020 es va presentar justificació total per import de 2.847.175,82 €.

Consta realitzat un segon pagament per un import de **367.200,67 €** a data de compensació 21 de desembre de 2020. Aquesta quantitat es correspon a la diferencia entre l'import de la subvenció concedit de 2.100.000 € i el primer pagament parcial de 1.732.799,33 €.

En total, en concloure l'anualitat 2020 s'ha fet efectiu un import de 2.100.000,00 €.

9. Anàlisi de la gestió de la despesa.

Pel que fa a l'execució de la despesa de l'expedient, s'ha comprovat que, en data 13 de desembre de 2019 es comptabilitza el compromís de despesa corresponent a l'anualitat

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

2019, per import de 420.000,00 euros, a l'aplicació pressupostària genèrica G/40400/34200/76260 a favor de l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat.

Es comprova que, a l'anualitat 2019, s'incorpora en la seva fase AD com a romanent de crèdit a l'exercici 2020.

En fase de pagament, respecte l'anualitat 2019 s'ha observat que, una vegada justificada, es paga la totalitat de l'ajut concedit (operació O) en data 18 de novembre de 2020.

Respecte l'anualitat 2020 es comptabilitza la seva plurianualitat en fase AD per import d'1.680.000,00 euros a l'aplicació pressupostària genèrica G/80200/34200/76260 a favor de l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat.

En el marc de l'execució no s'han realitzat ajustos de la despesa aprovada.

En fase de pagament respecte l'anualitat 2020, s'ha observat que, una vegada justificada, es paga la totalitat de l'ajut concedit (operació O) en dos operacions:

d) per import de 1.732.799,33 € en data de compensació 18 de novembre de 2020 (nª d'operació 2004039754)

e) per import de 367.200,67 € en data de compensació 21 de desembre de 2020 (nª d'operació 2004048324)

El total pagat és de 2.100.000 €.

Finalment, s'ha comprovat que no consten rectificacions de despeses ni compensacions.

10. Altres consideracions.

Cal assenyalar que sens perjudici que el procediment de concessió directa estigui emparat per la normativa general aplicable i que estigui justificada, a l'expedient, la concurrència de les causes que n'emparen la tramitació, cal tenir en compte que la concessió directa és excepcional. Per això, cal que els objectes de les subvencions que es concedeixin mitjançant aquests procediments estiguin adequadament delimitats, responguin a raons d'interès públic, social, econòmic i humanitari, i que resulti dificultosa seva concessió per procediment de concurrència competitiva, tal i com especifica l'art. 16.3 de l'OGS, en els seus diferents apartats.

En tot cas, cal fomentar l'ús de procediments de concurrència competitiva en ser el procediment ordinari i preferent de concessió de subvencions.

Així mateix, cal fer constar que, d'acord amb l'art. 123.4 del ROAS, les subvencions no excediran, normalment, del 50% del cost de l'activitat a què s'apliquin, havent de justificar a l'expedient els casos en què les subvencions podran superar aquest import. Per això, cal apostar per justificar a l'expedient o als mateixos actes i acords pels quals

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

s'aprovi la convocatòria i/o la concessió de subvencions, la necessitat de superar aquest percentatge, sigui quin sigui el procediment emprat.

En darrer lloc, d'acord amb l'art. 34 de la LGS, no es podrà realitzar el pagament de la subvenció si el beneficiari no es troba al corrent del compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

L'art. 45.2 de l'OGS admet substituir la verificació d'aquests requisits per una declaració responsable que tindrà una validesa màxima de 6 mesos des de la data de la seva emissió, de manera que caldrà controlar quan expira i, si és el cas, presentar-ne una de nova quan sigui procedent i amb caràcter previ al pagament. Així mateix, l'art. 45.3 de l'OGS estableix que si el beneficiari no s'hi ha oposat de forma expressa, la Diputació de Barcelona obtindrà directament aquesta certificació.

En vista d'això, és recomanable comprovar la concurrència d'aquests requisits abans de la concessió i pagament de la subvenció.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2021/0015604
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_DEF_CFSUBVPU_GSEsports

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	18/11/2021 13:55

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
e16c32a68063d686dd83	https://seuelectronica.diba.cat	

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): e16c32a68063d686dd83 Adreça de validació: 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 6
III.1. Objecte i abast 6
III.1.1. Comprovació de les afectacions produïdes als procediments de concessió de subvencions a causa de la crisi sanitària derivada de la COVID-19. 11
III.2. Òrgan encarregat de realitzar el control 12
III.3. Limitacions a l'abast dels treballs de control 12
III.4. Estructura de l'informe i treballs efectuats 13
III.5. Procediment de control 15
IV. PRINCIPALS MAGNITUDS I SELECCIÓ DE LA MOSTRA 15
IV.1. Procediment de determinació de la mostra 15
V. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ 17
VI. INCIDÈNCIA DE LA CRISI SANITÀRIA PROVOCADA PER LA COVID-19 EN LA TRAMITACIÓ I GESTIÓ DE LES SUBVENCIONS ANALITZADES 17
VII. AL·LEGACIONS 18
VIII. CONCLUSIONS 18

ANNEXOS

Annex 1 Subvencions concedides per procediment de concessió directa.

Annex 2 Subvencions concedides per procediment de concurrència competitiva.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2021 (en endavant PACF 2021), 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 2021.

L'apartat III.D.1 del PACF 2021, en consonància amb les Instruccions de control intern del 2021, 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 2021, 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:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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

L'exercici de les competències en matèria de cooperació i assistència local que correspon prestar a les diputacions 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, es materialitza, entre d'altres actuacions, en la concessió de suports de tipus tècnic, econòmic i material.

De forma específica, a l'àmbit de la Diputació de Barcelona aquest suport deriva en la concessió d'ajuts que tenen com a destinataris els ens locals de la província i es concreta en l'aprovació de plans de cooperació local. A la Diputació de Barcelona aquests suports es canalitzen a través del Pla de Xarxa de Governs Locals, com instrument preferent per l'exercici de les competències en matèria de cooperació i assistència local de la Corporació.

En el cas dels ajuts concedits en el marc del Pla de Xarxa de Governs Locals (en endavant, Pla XGL), s'han tingut en compte les seves especificitats i s'ha realitzat un control de la legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió, en termes generals, incidint en la comprovació de la seva adequada i correcta justificació.

D'acord amb l'exposat, els treballs de control financer de subvencions concedides a entitats públiques s'han realitzat en base als extrems que són de necessària comprovació, en els termes de la normativa aplicable i tenint en compte els aspectes de risc definits a l'apartat III.D.1.4 del PACF 2021, com són els relatius als pagaments avançats, al control dels justificants de subvencions i a l'ús del 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 2021, s'emet un informe escrit comprensiu de les observacions i conclusions obtingudes a partir dels treballs realitzats, amb la finalitat de donar-ne compte al Ple de la Corporació amb periodicitat anual. Aquests informes contenen també les observacions que puguin formular els centres gestors, en els termes previstos a la normativa aplicable.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2021.

En els següents apartats es 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 a 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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2020.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Si és el cas, Protocol general del Pla Xarxa de Governs 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.

També és aplicable al present informe, en funció del seu període de vigència, la normativa dictada amb relació a la declaració de l'estat d'alarma i a la crisi sanitària derivada de la COVID-19. Entre d'altres normes i disposicions complementàries, es poden citar les següents:

- Reial Decret 463/2020, de 14 de març, pel :que es declara l'estat d'alarma, i les successives pròrrogues, així com la modificació realitzada pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març, (que modifica la DA 3a del RD 463/2020).

- Reial Decret 537/2020, de 22 de maig, pel qual es prorroga l'estat d'alarma declarat pel Reial Decret 463/2020, de 14 de març, pel qual es declara l'estat d'alarma per a la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada per la COVID-19.

- Circular de la Secretaria General de la Diputació de Barcelona de 8 d'abril de 2020 (BOP 15/04/2020), sobre la suspensió dels procediments administratius en la Diputació de Barcelona durant l'estat d'alarma i les seves excepcions.

- Decret núm. 4833 de 27 de maig de 2020, de la Secretaria General de la Diputació de Barcelona, sobre criteris en relació amb la represa del còmput dels terminis dels procediments administratius suspesos com a conseqüència de la declaració d'estat d'alarma operada pel RD 463/2020, de 14 de març i ampliació de terminis.

- Decret núm. 4573, de 18 de maig de 2020, es van aprovar mesures en matèria de subvencions per a fer front a la situació derivada de la crisi sanitària provocada pel Covid19.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

III. OBJECTE I ABAST DELS TREBALLS DE CONTROL

III.1. Objecte i abast

En el cas de les subvencions destinades a entitats públiques tramitades en el marc del Pla Xarxa de Governs Locals (en endavant, XGL), s'ha tingut en compte el règim específic aprovat per la Diputació de Barcelona per la regulació de la convocatòria, concessió i gestió dels ajuts corresponents. Aquest règim, que s'empara en l'establert a l'article 4 de l'OGS i a la Disposició Addicional 8a de la LGS, ve configurat per la pròpia normativa reguladora del Pla i, en defecte d'aquesta, per la LGS, el seu reglament de desenvolupament, l'OGS i la resta de normativa aplicable en matèria de subvencions.

Per això, en l'exercici dels treballs de control s'ha atès a la casuística de cada expedient i del règim regulador de l'instrument concret al mateix temps que s'ha considerat la normativa general en matèria de subvencions.

A més, en la fiscalització dels expedients s'ha tingut en compte que la concessió d'aquests ajuts es promou de forma centralitzada, mentre que la seva gestió posterior es realitza de forma descentralitzada, per part dels centres gestors competents, en funció de quin és l'objecte de les subvencions a concedir.

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. En cas de subvencions concedides en el marc del Pla Xarxa de Governs Locals, la Direcció de Serveis de Cooperació Local és qui promou la tramitació i aprovació de les convocatòries, sens perjudici que en la gestió posterior i, en funció del cas, la resolució de concessió, siguin promogudes pels centres gestors corresponents.

En vista d'això, l'abast de les comprovacions realitzades s'ha acotat tenint en compte, d'una banda, el marc normatiu aplicable a les subvencions concedides i, de l'altra, el centre gestor que és objecte de fiscalització, per tal de concentrar l'anàlisi en els tràmits del procediment impulsats i realitzats per aquest últim.

En la fiscalització dels expedients sotmesos a control permanent de subvencions, s'ha considerat el marc regulador corresponent a cadascun, en funció de la seva aprovació en el marc del Pla XGL 2012-2015, del Pla XGL 2016-2019 o de l'actual Pla XGL 2020-2023.

Concretament, els expedients de subvencions a entitats públiques que són objecte de fiscalització per la Gerència de Serveis de Salut Pública i Consum, s'emmarquen en els Plans Xarxa de Governs Locals dels períodes 2020-2023 i 2016-2019.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

a) Consideracions generals sobre el Pla Xarxa de Governs Locals 2020-2023.

En sessió plenària de 28 de maig de 2020 va ser aprovat el Pla de concertació de la Xarxa de Governs Locals 2020-2023 de la Diputació de Barcelona, comprensiu del seu Protocol general. Tal i com s'exposa a la seva clàusula 1, aquest instrument constitueix el pla de cooperació a obres i serveis municipals de la província i respon a la missió d'aglutinar i sistematitzar els instruments corporatius per a l'exercici de les funcions de cooperació i assistència local.

Els instruments de cooperació es delimiten a la clàusula 9 del Protocol i són posteriorment desenvolupats amb més detall a les clàusules 10, 11 i 12. Es tracta dels següents:

- Programa general d'inversions.
- Catàleg de serveis.
- Programes específics dissenyats per raó dels destinataris, finalitats o circumstàncies concretes o d'emergència que no tenen cobertura als instruments antecedents.

Al seu torn, els ajuts a concedir en el marc d'aquests instruments poden ser de tres tipologies, d'acord amb la clàusula 13 del Protocol:

- Recursos tècnics consistents en l'elaboració de treballs d'assessorament i assistència per donar un suport especialitzat, tècnic o jurídic.
- Recursos econòmics adreçats al finançament de serveis, activitats i inversions locals, mitjançant transferències puntuals distribuïdes per valoració de projectes (ajuts econòmics) i transferències regulars distribuïdes per criteris poblacionals, socioeconòmics o de gestió (fons de prestació).
- Recursos materials consistents en l'actuació directa, per mitjans propis o aliens de la Diputació de Barcelona.
- Recursos de prestació directa, amb mitjans propis o aliens a la Diputació de Barcelona.

Així mateix, les subvencions atorgades en el marc de cadascun dels instruments assenyalats es tramiten en base als procediments de concessió per concurrència competitiva, per concessió directa amb concurrència o per concessió directa, d'acord amb la clàusula 14 del Protocol general.

El període de vigència d'aquest Protocol, d'acord amb la clàusula 18, comprèn els exercicis 2020, 2021, 2022 i 2023 i, finalitzada la seva vigència, es disposa la pròrroga automàtica fins que s'aprovi l'instrument que el derogui expressament.

Així mateix, les disposicions transitòries primera i segona preveuen que el Pla XGL 2016-2019 és aplicable a les actuacions iniciades durant la seva vigència, havent de considerar el règim regulador de l'instrument de cooperació que correspongui, en cada

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

cas. Finalment, i sens perjudici de l'aplicació transitòria assenyalada, el Pla de concertació del Pla XGL 2016-2019 queda derogat i sense efectes, d'acord amb la disposició derogatòria única del Protocol general del Pla XGL 2020-2023.

b) Consideracions generals sobre el Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019.

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 Governs 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 especifica 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.

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 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.

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. En 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En vista de l'exposat, la revisió dels expedients seleccionats es realitza, 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 verifica 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.

Les subvencions concedides a entitats públiques que han estat objecte de control s'han concedit a l'empara dels Catàlegs de Serveis 2019 i 2020:

- 2018/0020050. Pla de Salut 2019/2022. Ajuntament d'Igualada
- 2018/0020050. Pla de Salut 2019/2022. Ajuntament de Vilanova i la Geltrú
- 2019/0019675. Desratització, legionel·losi, mosquit tigre, analítica piscina. Suport Puntual.
- 2019/0002087. Pla de Promoció de la Salut Emocional a la ciutat de Terrassa.
- 2019/0007633. Repensar la ciutat amb la salut de les persones al centre de la mirada" de l'Ajuntament de Mataró.

Les observacions i recomanacions que s'exposen en aquest informe s'han emès tenint en compte l'Acord del Ple de la Diputació de Barcelona núm. 170, de 30 de setembre de 2021, amb relació a la naturalesa, abast i règim jurídic de l'acció de cooperació local de la Diputació de Barcelona, que, a més, a l'acord segon modifica el Protocol general del Pla Xarxa de Governs Locals 2020-2023 incorporant una nova Disposició addicional.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

III.1.1. Comprovació de les afectacions produïdes als procediments de concessió de subvencions a causa de la crisi sanitària derivada de la COVID-19.

La situació d'emergència sanitària derivada de la COVID-19 va derivar en l'adopció de múltiples mesures i disposicions normatives aplicables en àmbits molt diversos.

La primera disposició aprovada va ser el Reial decret 463/2020, de 14 de març, pel qual es va resoldre declarar l'estat d'alarma per la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada per la COVID-19, la qual va ser objecte sis pròrrogues, aprovades mitjançant els Reials decrets amb núm. 476/2020, de 27 de març; 487/2020, de 10 d'abril; 492/ 2020, de 24 d'abril; 514/ 2020, de 8 de maig; 537/2020, de 22 de maig i 555/2020, de 5 de juny, disposant, en cadascun, la pròrroga de l'estat d'alarma per un període de 15 dies naturals, amb els mateixos efectes que el RD 463/2020, de 14 de març.

El Reial decret 463/2020, de 14 de març, a les disposicions addicionals 2a, 3a i 4a va disposar la suspensió automàtica de tots els terminis processals, administratius, inclosos els de contractació, i de prescripció i caducitat d'accions i drets, respectivament, durant l'estat d'alarma. Tot i això, la disposició addicional 3a, referida a la suspensió dels terminis administratius va preveure, com a excepció a la regla general de suspensió, la possibilitat que els òrgans competents acordessin motivadament la continuació dels procediments en els que els interessats manifestessin la seva conformitat, dels procediments en els que la suspensió pogués ocasionar un perjudici greu als drets o interessos dels interessats sempre que manifestessin la seva conformitat, o bé es tractés de procediments vinculats a la declaració de l'Estat d'alarma.

Posteriorment, la D.A.3ª del Reial Decret 463/2020, de 14 de març, es va modificar pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març. Concretament, es va canviar la redacció de l'apartat 4 i es van afegir els apartats 5 i 6 afegint més excepcions a la regla general de suspensió dels terminis administratius.
En general, a l'àmbit de les subvencions, i en el marc de la declaració de l'Estat d'alarma, les principals afectacions produïdes porten causa de la suspensió general dels terminis i procediments.

Tenint en compte el marc normatiu aprovat i citat amb anterioritat, s'han realitzat un seguit de comprovacions en funció de la situació en què es trobaven els expedients quan es va declarar l'estat d'alarma. Per tal de sistematitzar el treball de control, s'han predeterminat els supòsits següents:

a) Expedients de subvencions que estaven en fase de tramitació, pendents de ser aprovades les convocatòries corresponents (en cas de concurrència competitiva) o les resolucions de concessió (en cas de concurrència no competitiva o concessions directes) durant l'estat d'alarma (del 14 de març al 31 de maig de 2020).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

b) Expedients de subvencions en els que la convocatòria i/o resolució de concessió estaven aprovades i vigents quan es va declarar l'estat d'alarma i es preveia el compliment d'obligacions o tràmits durant el període d'alarma o les seves pròrrogues (com per exemple, presentació de sol·licituds o de documentació específicament requerida).

c) Expedients de subvencions respecte les quals els terminis següents finalitzaven durant el període d'estat d'alarma: termini per la presentació de la justificació final, termini per efectuar l'esmena de la justificació presentada, el termini d'audiència prèvia a la revocació, i/o en el seu cas, reintegrament d'una subvenció, o qualsevol altre que pugui articular-se en el marc de la liquidació i tancament de l'expedient.

d) Expedients de subvencions relatius a convocatòries de subvencions aprovades, vigents i en desplegament durant l'estat d'alarma.

e) Expedients de subvencions tramitats específicament per a respondre a un objectiu relacionat amb l'adopció de mesures en el marc de la crisi sanitària provocada per la COVID-19.

Per cada expedient fiscalitzat s'ha determinat si hi ha hagut afectació per les mesures adoptades pel COVID19 o no. En cas afirmatiu, s'ha identificat el supòsit 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 2021, 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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2021, 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 Governs Locals o fora d'aquesta i que s'hagin percebut durant l'any 2020, 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 2020 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'anualitat 2021 i de la Base 11 de les Bases d'execució del pressupost pel 2021.

El PACF 2021, 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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

agregat superior als 20.000 euros, i 5 amb entitats que hagin percebut subvencions per import agregat inferior als 20.000 euros.

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 2021 s'han seleccionat un total de 20 expedients d'entitats públiques seleccionades en els termes següents:

- 15 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de més de 20.000 euros, de les quals les 8 primeres es corresponen amb les de més import i les altres 7 de manera aleatòria.

- 5 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de fins a 20.000 euros, de les quals s'han seleccionat les 3 de més import i les 2 restants s'han seleccionat de manera aleatòria.

D'acord amb la mostra extreta d'acord amb l'exposat a l'apartat precedent, els expedients que ha estat objecte de control són els següents:

Objecte	Beneficiari	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import
Pla de Salut 2019/2022 (codi XGL 19/Y/270591)	Ajuntament d'Igualada	Subvenció. Catàleg de Serveis de l'any 2019. Concurrència competitiva.	2018/0020050	20.000,00 €
Elaboració de plans locals de salut (codi XGL 19/Y/270589)	Ajuntament de Vilanova i la Geltrú	Subvenció. Catàleg de Serveis de l'any 2019. Concurrència competitiva.	2018/0020050	20.000,00 €
Desratització, legionel·losi, mosquit tigre, analítica piscina (codi XGL 20/Y/289021)	Ajuntament de Castellolí	Subvenció. Catàleg de Serveis de l'any 2020. Concurrència competitiva.	2019/0019675	2.000,00 €
Pla de Promoció de la Salut Emocional a la ciutat de Terrassa (2a fase) (Codi XGL 19/Y/264226)	Ajuntament de Terrassa	Subvenció. Suport Puntual. Concessió directa.	2019/0002087	30.000,00 €
"Repensar la ciutat amb la salut de les persones al centre de la mirada" (Codi XGL 19/Y/273373)	Ajuntament de Mataró	Subvenció. Suport Puntual. Concessió directa.	2019/0007633	20.000,00 €

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

V. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ

Els principals resultats obtinguts dels treballs de fiscalització s'exposen als annexos adjunts a aquest informe:

- Annex 1: Subvencions concedides per procediment de concessió directa.[1]
- Annex 2: Subvencions concedides per procediment de concurrència competitiva.

VI. INCIDÈNCIA DE LA CRISI SANITÀRIA PROVOCADA PER LA COVID-19 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, per un període de 15 dies naturals, que ha estat objecte de successives pròrrogues.

Concretament, la declaració ha estat objecte de sis pròrrogues, aprovades mitjançant els Reials decrets amb núm. 476/2020, de 27 de març; 487/ 2020, de 10 d'abril; 492/ 2020, de 24 d'abril; 514/ 2020, de 8 de maig; 537/2020, de 22 de maig i 555/2020, de 5 de juny, disposant, en cadascun, la pròrroga de l'estat d'alarma per un període de 15 dies naturals, amb els mateixos efectes que el RD 463/2020, de 14 de març.

En el marc d'aquest context de crisi sanitària i, fins i tot, finalitzat el període d'estat d'alarma, s'han aprovat un conjunt de disposicions normatives i mesures adreçades a pal·liar les conseqüències derivades de la crisi provocada per la COVID-19, tant per l'Estat com per les comunitats autònomes.

Particularment, en l'àmbit de les subvencions, han estat rellevants les mesures adoptades amb relació a la suspensió dels terminis, a l'ampliació dels terminis d'execució o pròrroga i, en el seu cas, a les modificacions aprovades per ajustar les estipulacions a les necessitats derivades de la situació derivada de la COVID-19.

La suspensió dels terminis administratius es va aixecar l'1 de juny de 2020, mitjançant el Reial Decret 537/2020, de 22 de maig. Per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 4833/20, de data 27 de maig de 2020, es van aprovar els criteris en relació amb la represa del còmput dels terminis dels procediments administratius suspesos com a conseqüència de la declaració de l'estat d'alarma pel Reial Decret 463/2020, de 14 de març i ampliació de terminis.

[1] L'Annex 1 ha estat modificat en virtut de les al·legacions presentades.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Els expedients examinats s'han vist afectats per aquest marc normatiu. Per això, en analitzar cada subvenció s'han formulat algunes consideracions sobre l'afectació de les mesures aprovades durant i després de l'estat d'alarma en la seva tramitació i execució.

En general, es pot concloure que els tràmits s'han realitzat adequadament.

VII. AL·LEGACIONS

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 Salut Pública i Consum, en data 19 d'octubre de 2021, tot donant un termini de 10 dies hàbils per presentar les al·legacions o observacions que es consideressin oportunes.

El dia 3 de novembre de 2021 la Gerència ha presentat al·legacions en els termes que s'exposen a continuació:

> *"En el punt 4 de l'apartat tercer de la part resolutiva, s'estableix que: "juntament amb la presentació de la justificació de les despeses l'ens destinatari lliurarà un document tècnic descriptiu de les activitats realitzades en el marc del projecte. Tanmateix, lliurarà dos exemplars del llibre que es preveu editar".*
>
> *No s'ha pogut comprovar evidència de recepció d'aquesta documentació.*
>
> *Les evidències del lliurament de l'esmentada documentació justificativa s'han arxivat en el corresponent expedient en data 29 d'octubre de 2021."*

VIII. CONCLUSIONS

De la revisió de l'expedient es constata que, en general, les validacions efectuades han estat correctes i no consta cap incidència rellevant.

No obstant, s'ha detectat algun aspecte que convé posar de manifest en el present informe.

Expedient 2019/0007633:

- Tenint en compte el la suspensió de terminis i procediments durant el primer estat d'alarma, s'observa extemporaneïtat en la presentació de la justificació de despeses. El nou termini previst per la seva presentació, afegint els dies afectats per la suspensió, finalitzava el 18 de juny de 2020 i, en canvi, la documentació es va presentar el 29 de juny de 2020.

  Per això es recomana:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Garantir que la documentació justificativa es presenti dins el termini previst i adoptar les mesures que siguin adients en cada cas.

Amb caràcter general, quan el règim regulador fixi un termini per executar, caldrà concretar la data que es tindrà en compte per determinar que una despesa és elegible, així com especificar la documentació i els mitjans amb què es podrà acreditar aquesta circumstància.

En qualsevol cas, les dades que s'estableixin per determinar si una actuació s'ha executat en termini hauran de ser certes, inequívoques i verificables. Entre d'altres, es podria partir de la data del reconeixement de la obligació, la data en què es realitzi el pagament efectiu, la data en què s'aprovi la factura, etc.

Si el règim estableix que es considerarà subvencionable una despesa tenint en compte la data d'emissió de la factura és necessari que, en el camp de descripció o objecte, es facin constar de forma expressa totes aquelles dades i informacions que permetin identificar i constatar que l'actuació s'ha executat en base a l'establert i dins el termini previst al règim.

En defecte de previsió expressa al règim regulador, s'entendrà aplicable la normativa general en matèria de subvencions.

També, cal garantir que les justificacions de despeses s'adeqüin al màxim a l'establert en els respectius instruments reguladors, tant pel que fa als requeriments formals com materials, deixant constància a l'expedient de totes les actuacions, requeriments i comprovacions que es realitzin.

A més, cal reforçar 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. De fet, 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.

Finalment, es recomana planificar adequadament els procediments de concessió i resolució, tenint en compte el temps requerit per la seva tramitació, i per garantir que els terminis d'execució i justificació s'adeqüin a la naturalesa de l'actuació subvencionada.

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

ANNEX 1.- SUBVENCIONS CONCEDIDES PER PROCEDIMENT DE CONCESSIÓ DIRECTA

Gerència de Serveis de Salut Pública i Consum

En aquest Annex s'exposen els resultats del control financer realitzat respecte els expedients de subvencions concedides a entitats públiques mitjançant el procediment de concessió directa.

1. Expedients sotmesos a control financer de subvencions a entitats públiques.

Els expedients relatius a subvencions concedides a entitats públiques per procediment de concessió directa, sotmesos a control financer, tramitats per la Gerència de Serveis de Salut Pública i Consum són els següents:

Objecte	Beneficiari	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import
Pla de Promoció de la Salut Emocional a la ciutat de Terrassa (2a fase) (Codi XGL 19/Y/264226)	Ajuntament de Terrassa	Subvenció. Suport Puntual. Concessió directa.	2019/0002087	30.000,00 €
"Repensar la ciutat amb la salut de les persones al centre de la mirada" (Codi XGL 19/Y/273373)	Ajuntament de Mataró	Subvenció. Suport Puntual. Concessió directa.	2019/0007633	20.000,00 €

2. Resultats dels treballs de control financer.

Seguidament, s'exposen els resultats del control realitzat respecte cada expedient seleccionat per al control referit a la concessió de subvencions a entitats de naturalesa pública mitjançant el procediment de concessió directa.

Tots els expedients sotmesos a control financer, relatius a aquesta tipologia de subvencions de la Gerència de Serveis de Salut Pública i Consum, s'incardinen en el Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019. Concretament, es tracta de subvencions atorgades en el marc de Suport Puntual d'aquest Pla.

Els resultats del control s'exposen seguidament per a cada expedient individualment considerat.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Expedient 2019/0002087. Ajuntament de Terrassa	
Objecte	**Pla de Promoció de la Salut Emocional a la ciutat de Terrassa (2a fase). Codi XGL 19/Y/264226.**
Import subvenció	**30.000,00 €**
Tipus d'expedient	**Suport puntual. Subvenció Concessió directa.**
Centre gestor	**Servei de Salut Pública**
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 comprenguin al Pla.

L'actuació que és objecte de control deriva de la concessió d'un Suport puntual, d'acord amb la clàusula 15 del protocol general del Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019, que estableix els supòsits en què podran concedir-se suports puntuals. Tanmateix, a la clàusula 16, preveu la seva concessió d'aquest recurs mitjançant procediment de concessió directa.

Obra l'expedient, la sol·licitud presentada per l'Ajuntament de Terrassa en data 16 de gener de 2019 per desenvolupar la segona fase del Pla de Promoció de la Salut Emocional a Terrassa.

En data 31 de gener de 2019 consta Informe tècnic justificatiu per a la concessió de Suport puntual d'ajuts econòmics.

En data 6 de març de 2019, mitjançant el PMT, es comunica l'aprovació.

En la mesura que d'acord amb la D.A.8 LGS i l'art. 4 de l'OGS a les subvencions concedides en el marc d'instruments de cooperació com és el Pla Xarxa de Governs locals, les disposicions de la normativa subvencional són d'aplicació supletòria, cal tenir en compte el marc regulador aprovat en el marc del Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019.

Concretament, al cas present, la subvenció es concedeix per Decret de la Presidència, núm. 1212, d'11 de febrer de 2019 per import de 30.000,00 € i s'estableix un termini d'execució de l'activitat subvencionada entre l'1 de febrer de 2019 i 31 de desembre de 2019. I un període de justificació des de l'1 de gener de 2020 fins al 31 de març de 2020

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Per tant, el termini de justificació transcorre durant el temps de suspensió de terminis i procediments (del 14 de març a l'1 de juny de 2020) aprovat a la DA.3 del RD 465/2020.

En data 11 de juny de 2020, mitjançant PMT, l'Ajuntament de Terrassa presenta la justificació de despeses.

En data 12 de juny de 2020 consta la comunicació de justificació verificada, així com, el 30 de juny de 2020 es comunica la finalització, on s'especifica, valoració estimada i sense incidències.

En data 30 d'agost de 2021 consta Informe de Promoció Salut Emocional Terrassa, on s'informa:

"L'any 2020 amb l'aparició de la pandèmia per Covid-19 en què encara estem immersos, el projecte va patir un alentiment, i no es va poder presentar tota la tasca feta en la fase 2. Per continuar amb les fases del projecte pendents de desenvolupament, aquest 2021 s'ha sol·licitat suport econòmic a través de la convocatòria del catàleg de Serveis de la Diputació, mitjançant el recurs Promoció de la Salut.
Per altra banda, aquest 2021 està previst a la tardor presentar el treball dut a terme fins ara i seguir amb el treball per avançar i passar a la següent fase del Pla".

Es tracta d'una subvenció que s'ha vist afectada per les mesures aprovades per a pal·liar les conseqüències de la crisi sanitària provocada per la COVID-19. Dels diferents supòsits contemplats a l'apartat III.4.3 d'aquest informe, es tracta del següent:

> *"b) Expedients de subvencions en els que la convocatòria i/o resolució de concessió estaven aprovades i vigents quan es va declarar l'estat d'alarma i es preveia el compliment d'obligacions o tràmits durant el període d'alarma o les seves pròrrogues (com per exemple, presentació de sol·licituds o de documentació específicament requerida)."*

Tot seguit s'exposen els principals resultats del control realitzat.

1. Competència de l'òrgan d'aprovació.

En data 11 de febrer de 2019, mitjançant decret de Presidència número 1212, es va aprovar la concessió de l'ajut econòmic "Pla de Promoció de la Salut Emocional (2a fase)" a favor de l'Ajuntament de Terrassa, en el marc del suport puntual del Pla XGL 2016-2019, i per tant, es verifica que ha estat aprovat per l'òrgan competent.

En data 19 de febrer de 2019 es va notificar, mitjançant EACAT, a l'Ajuntament de Terrassa l'aprovació d'aquest decret de Presidència per la línia de Suport puntual, actuació amb codi XGL 19/Y/264226.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

2. Procediment de concessió.

L'atorgament de l'ajut s'ha dut a terme d'acord amb l'establert a la clàusula 16.3, apartat c), "Concessió de recursos" del Protocol General del Pla, en el qual s'estableix la tipologia de concessió directa pels 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.

A la clàusula 15 es regulen els "Suports puntuals", on s'especifica que els tres instruments de cooperació de la Diputació de Barcelona (Meses de concertació, Catàlegs de serveis i Programes complementaris), tot i tenir vocació d'exhaustivitat, no esgoten les vies de cooperació i assistència local que empara el present Protocol general. El Suport puntual aspira dotar-se de certa flexibilitat en la regulació de les relacions administratives entre diferents governs locals, d'acord amb el principi de diferenciació i la consideració de l'asimetria territorial. A més, cerca ajustar-se al màxim a la realitat dels governs locals i, en definitiva, tenir en compte les diferents característiques demogràfiques, geogràfiques, funcionals, organitzatives, de dimensió i de capacitat de gestió dels mateixos.

En aquest sentit, i de conformitat amb l'article 22.2.c) de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, també poden atorgar-se, en el marc del present Protocol, recursos no catalogats i no susceptibles d'instrumentar-se per via de les Meses de concertació o dels Programes complementaris, sempre i quan al seu acte de concessió s'acrediti la concurrència de raons d'interès públic, social, econòmic, o d'altres que, estant degudament justificades, concorrin al cas concret.

L'Ajuntament de Terrassa dona impuls des de l'any 2015 mitjançant la Taula de Salut Mental de Terrassa (TSMT) que es va crear amb els objectius de contribuir a la millora de l'assistència, d'atenció, de la rehabilitació i de la reinserció social i laboral de les persones amb trastorn mental, la lluita contra l'estigma i la promoció de la informació i l'intercanvi d'experiències en els aspectes sanitaris, socials i judicials i d'atenció a les persones amb trastorn mental i les seves famílies.

L'any 2018 gràcies al suport de la Diputació de Barcelona es va poder iniciar el treball en aquesta línia portant a terme la primera fase del Pla de Promoció de la Salut Emocional a Terrassa.

En data 16 de gener de 2019, l'Ajuntament de Terrassa presenta la sol·licitud de l'ajut econòmic per a la segona fase de l'actuació "Pla de Promoció de Salut Emocional a la ciutat de Terrassa" per un import sol·licitat a la Corporació de 34.600,00 €, amb la finalitat de poder satisfer les despeses generades d'aquesta segona fase del Pla.

El pressupost que aporta l'ens per la segona fase es detalla a la següent taula:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

PRESSUPOST FASE 2 - AJ. TERRASSA	IMPORT
Capítol 1	
60h Cap Servei Salut i Comunitat	2.660,00 €
90h Tècnic Salut	2.654,00 €
90h Tècnic capacitat diverses	3.145,00 €
Capítol 2	
Contractació dels treballs tècnics	34.600,00 €
TOTAL	**43.059,00 €**

Posteriorment, en data 31 de gener de 2019 consta Informe tècnic justificatiu del centre gestor de Servei de Salut Pública, on es proposa l'import de 30.000,00 € per aquest Suport puntual.

En data 11 de febrer de 2019, s'aprova el decret de Presidència número 1212, per concedir el suport puntual consistent a l'ajut econòmic per a la realització de l'actuació Pla de Promoció de la Salut Emocional (2a fase).

La notificació d'aquest decret s'efectua a l'Ajuntament de Terrassa, mitjançant EACAT i consta, la data de registre d'entrada de 19 de febrer de 2019. Per tant, dins del termini que estableix l'article 40 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de procediment administratiu comú de les administracions locals.

Consta fiscalitzat aquest expedient en data 18 de juny 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. Resolució de concessió.

Per a les subvencions tramitades al marge del Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019, la base 29 de les Bases d'execució del Pressupost pel 2020, establia la necessitat de comptar amb un Informe tècnic específic de la concessió directa de subvencions emparades en el supòsit c) de l'article 22.2 de la LGS o de l'article 16.3.c) de l'OGS.

Al cas present, la clàusula 15 del Protocol general del Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019, estableix els supòsits en què podran concedir-se Suports puntuals i la clàusula 16 preveu la seva concessió per procediment de concessió directa.

Presentada la sol·licitud per l'Ajuntament de Terrassa, s'emet el dia 31 de gener de 2019 l'Informe tècnic justificatiu de la concurrència de les circumstàncies previstes a la clàusula 15 del Protocol general per la concessió de Suports puntual.

En aquest informe s'exposa el contingut de l'actuació a subvencionar manifestant que la finalitat perseguida és "(...) *L'Ajuntament de Terrassa fa anys que treballa conjuntament amb la Taula de Salut Mental, per tal d'atendre els problemes de salut*

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

mental, però ara es vol fer un pas més i impulsar un Pla de Promoció de la Salut Emocional entre la seva ciutadania. Aplicant els principis recomanats pels experts, de treballar per prevenir problemàtiques relacionades amb la salut mental que acaben esdevenint indicadors de baixa qualitat de vida i posa en risc el desenvolupament ple de les persones.
Aquest projecte engloba cinc fases, la primera ja està finalitzada i la segona fase, es preveu el seu desenvolupament al llarg del 2019.

En referència a l'actuació, que té un caràcter singular, concorren les raons que s'expliquen a continuació i que aconsellen l'aprovació mitjançant suport puntal:

"En aquest projecte concorren raons d'interès públic, social i econòmic.
D'interès públic, perquè la població de Terrassa en sortirà beneficiada, i a la vegada serà una experiència que podrà ser útil per altres municipis. La raó social engloba que, es tractaran temes com la salut emocional, per tal d'aconseguir una societat més justa i solidària. I finalment, la raó econòmica a conseqüència de si es promociona la salut, es millora la qualitat de vida i la salut de les persones a mig i llarg termini, desencadenant una disminució dels costos sanitaris derivats de les patologies que s'hauran minimitzat."

Les raons que fa constar l'informe la dificultat de la concessió del recurs mitjançant convocatòria pública, es detallen a continuació:

"*El fet que sigui un projecte pilot dificulta la seva concurrència a la convocatòria pública de catàleg, ja que les condicions que en aquest àmbit han de tenir els projectes que participen en la pública concurrència, és precisament el ser projectes amb solvència contrastada, una de les coses que es valora és la seva continuïtat. Des del Servei de Salut Pública es considera totalment necessari que hi hagi municipis que intentin dissenyar i implementar noves eines, que han de permetre avançar en promoció de la salut, d'aquí el compromís del Servei de donar suport amb els mitjans que sigui possible als projectes de recerca, com és aquest de Terrassa, i que en aquest cas necessita per poder desenvolupar-se suport econòmic. L'anteriorment explicat són les raons que fan que aquest projecte no pugui ser subvencionat mitjançant convocatòria pública i que hagi de rebre suport mitjançant una subvenció directa".*

Finalment, es proposa la concessió del suport puntual sol·licitat, per import de 30.000,00 €, i s'estableix el període d'execució entre l'1 de febrer i 31 de desembre de 2019, i el període de justificació des de l'1 de gener de 2020 fins al 31 de març de 2020.

D'acord amb els raonaments que s'exposen en aquest informe i, en especial, del relatiu al fet que el recurs no es pot instrumentar a través de Catàleg de serveis i hagi de rebre suport mitjançant una subvenció directa, requisit exigit a la clàusula 15 del Protocol general del Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019 per poder concedir suports puntuals, a més de la concurrència de raons d'interès públic, econòmic i social, cal fer constar el següent:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- En data 31 d'agost de 2021 consta l'informe de Promoció Salut Emocional de Terrassa, on es deixa constància que per poder continuar amb les fases del Projecte s'ha sol·licitat suport econòmic mitjançant la convocatòria de Catàleg de serveis, a través del recurs Promoció de la Salut.

La concessió de la subvenció s'aprova per Decret de la Presidència, núm. 1212, d'11 de febrer de 2019 per import de 30.000,00 € a favor de l'Ajuntament de Terrassa per a l'actuació "Pla de Promoció de la Salut Emocional (2a fase)", amb codi XGL 19/Y/264224.

S'ha comprovat que s'ha resolt la petició en el termini de tres mesos des de la data de presentació de la sol·licitud i que, en aquest termini, s'ha complert l'obligació de notificar.

A més, la notificació s'ha realitzat a través d'EACAT el 19 de febrer de 2019, dins el termini de deu dies des de la data d'aprovació del decret, d'acord amb l'art. 40.2 de la LPAC.

Seguidament, s'ha analitzat el decret i s'han comprovat els següents aspectes:

- Es detalla, en els antecedents del decret, el supòsit que justifica la concessió del suport puntual fent constar la clàusula 15 del Protocol general i l'article 16.3.a) de 22.2.c) de la LGS.
- L'acord primer de la resolució especifica que l'Ajuntament de Terrassa per l'actuació "Pla de Promoció de la Salut Emocional (2a fase)" amb codi XGL 19/Y/264226 se li atorguen 30.000,00 €.
- L'acord segon estableix que l'ajut s'entendrà acceptat si en el termini d'un mes, des de la recepció de la notificació, el beneficiari no ha presentat expressament la seva renúncia. També es fa constar que l'acceptació implica la conformitat amb els termes de la concessió i les condicions d'execució.
- A l'acord quart, consta l'aprovació de l'operació comptable AD amb identificació de l'import i la seva aplicació pressupostaria corresponent del pressupost vigent de la Corporació.

  La despesa s'imputa a la partida G/60401/31100/46280. A més, el projecte a subvencionar es descriu al decret de concessió i està relacionat amb la classificació funcional i econòmica de la despesa, atesa l'aplicació pressupostària.

- Els acords cinquè i sisè estableixen, respectivament, la remissió de l'anunci a la Base de Dades Nacional de Subvencions i la notificació de la resolució a l'Ajuntament de Terrassa.
- S'ha verificat que el decret de concessió de la subvenció incorpora el règim regulador de la subvenció, sobre l'execució i justificació a l'acord tercer.

Pel que fa al règim regulador aplicable a la subvenció s'ha comprovat el següent:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- En els antecedents del decret, es concreta el beneficiari de la subvenció i els objectius principals i les activitats a desenvolupar del projecte subvencionat.
- El termini d'execució de l'activitat subvencionada es preveu entre l'1 de febrer i el 31 de desembre de 2019.
- El període per trametre a la Diputació la justificació és de l'1 de gener de 2020 fins al 31 de març de 2020.
- S'especifica que els usuaris que ocupen el càrrec d'interventor i/o de secretari-interventor tenen les funcions de signatura i presentació de justificacions.
- La despesa elegible, amb caràcter general, és la corresponent als capítols 1, 2 i 4 del pressupost de despeses dels ens destinataris.
- S'especifica el model normalitzat S4 "Justificació de despeses", d'acord amb la modalitat d'execució que caldrà annexar en la justificació de despeses. Es preveu expressament, que el model normalitzat inclou la motivació de les desviacions que es produeixin respecte de la sol·licitud inicial, de manera que quan el cost de l'actuació que es justifiqui experimenti una desviació a la baixa superior al 50 per cent respecte del cost informat en la sol·licitud, el centre gestor pot proposar, previ informe justificatiu de la mesura, la revocació de l'ajut sigui total o parcial.
- Es preveu la compatibilitat dels ajuts amb altres fonts de finançament provinents de la Diputació de Barcelona i d'altres administracions i que les despeses que es justifiquin, pel percentatge que s'imputi a la subvenció de la Diputació de Barcelona, no es podran justificar a altres convocatòries i/o davant d'altres administracions públiques.
- Es menciona que les factures es referiran, en tot cas, a actuacions realitzades durant el període d'execució establert, a excepció de les declarades pluriennals, i han d'estar datades d'acord amb l'establert amb el Reial Decret 1619/2012 de 30 de novembre.
- Es fa constar de forma expressa que l'import de l'ajut, junt amb el de les subvencions concedides amb la mateixa finalitat per altres entitats públiques o privades no pot superar el cost total de l'activitat subvencionada i es preveu que, de superar-lo, la Diputació de Barcelona el reduirà i, si escau, sol·licitarà el reintegrament de l'import que correspongui.
- Es preveu la possibilitat de justificar despeses indirectes, amb un màxim dels 5 per cent de les despeses directes imputades.
- Es preveu l'encàrrec, de manera que l'ens destinatari pot encarregar l'execució i aprovació de les despeses de les actuacions aprovades en altres ens destinataris d'acord amb la normativa reguladora del Pla, condicionat a l'acreditació del referit encàrrec, amb indicació de l'òrgan i la data de la seva aprovació. S'estableixen que quan les despeses s'executin conjuntament per diversos ens, en la justificació:
    - L'ens encarregat de gestionar-la presentarà el model normalitzat de justificació de despeses per l'import total de l'ajut.
    - En la documentació justificativa es relacionaran les despeses de cada ens executor.
    - L'import total de l'ajut s'abonarà a l'ens gestor.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Es concreta que per determinar l'ens principal d'un ens participat s'ha de considerar que ostenti la majoria de drets de vot o, en cas d'igualtat, la majoria del finançament, i que sense perjudici de la possibilitat d'encarregar l'execució d'actuacions a altres ens, la justificació de les despeses correspon, en tot cas, a l'ens destinatari de l'ajut.
- Els ajuts s'han de pagar prèvia presentació de la justificació de les despeses d'actuació.
- Una vegada finalitzat el període de justificació, s'ha d'aprovar la liquidació provisional i s'ha d'habilitar un termini d'audiència de quinze dies des de l'endemà de la publicació per tal d'al·legar el que s'estimi pertinent i/o de presentar la justificació pendent.
- No es preveu de forma expressa que el beneficiari haurà d'acreditar fefaentment trobar-se al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la seguretat social abans del pagament. Tampoc s'especifica el deure de comunicar l'obtenció de qualsevol subvenció pública concurrent no declarada en la sol·licitud.
- Pel que fa a la identificació i senyalització, es fa constar que quan hi hagi difusió pública, l'ens destinatari haurà de preveure la presència de la marca de la Diputació en un lloc preferencial. Es remet a la Seu electrònica de la Diputació de Barcelona per a la correcta aplicació de la marca Barcelona.
- Es preveu l'aplicació del règim en matèria de protecció de dades personals.
- Pel que fa a la publicitat de la concessió de la subvenció, en el decret de concessió es fa referència a la remissió a la Base de Dades Nacional de Subvencions.

Finalment, una vegada realitzades les comprovacions corresponents del present expedient mitjançant l'instrument de cooperació de Suport puntual, es detalla a l'Informe tècnic justificatiu de data 31 de gener de 2019 la dificultat de la concessió d'aquest recurs mitjançant convocatòria pública.

Cal assenyalar que, en termes generals, la concessió directa, en aquest cas via suport puntual, 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.

4. 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 dels Suports puntuals, 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.

A la sol·licitud inicial l'Ajuntament de Terrassa de data 16 de gener de 2019, en el que s'adjunta l'informe del projecte i dels objectius, s'estableix en el Pressupost de la segona fase del Pla un import total de 43.059,00 €, on se sol·licita a la Corporació una quantia de 34.600,00 €.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Finalment, en l'Informe tècnic de concessió de 31 de gener de 2019 i en el decret de Presidència número 1212, de data 11 de febrer de 2019, s'estableix la quantia atorgar a l'ens beneficiari per import de 30.000,00 €.

5. Imputació pressupostària

L'aplicació pressupostària on s'ha imputat la despesa ha estat G/60401/31100/46280 i que correspon a Transferències corrents 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.

6. Acceptació dels ajuts.

El segon apartat de la part resolutiva del decret de concessió d'11 de febrer de 2019, estableix a l'acord segon que "el suport s'ha d'entendre acceptat per l'ens destinatari si en el termini d'un mes, comptat a partir de la recepció de la notificació, l'ens no manifesta expressament la renúncia. L'acceptació comporta la conformitat amb tots els termes de la concessió i les condicions de la seva execució".

No consta a l'expedient cap manifestació expressa de les objeccions per part de l'entitat i per tant, es considera que s'ha acceptat tàcitament.

7. Justificacions presentades.

L'article 1.1 i 1.2 "Execució i justificació de despeses" de la part resolutiva del decret de concessió d'11 de febrer de 2019, s'estableix que la despesa s'ha d'executar en el període comprés de l'1 de febrer i 31 de desembre de 2019, i s'ha de justificar entre el entre l'1 de gener de 2020 al 31 de març de 2020.

Així mateix, l'ens destinatari ha de presentar la justificació de les despeses mitjançant la tramitació electrònica. A aquests efectes, s'ha d'annexar al tràmit el normalitzat S4 "Justificació de despeses", i ha de constar signada i presentada per l'Interventor i/o secretari-interventor.

El model normalitzat preveu la motivació de les desviacions que es produeixen respecte a la sol·licitud inicial. Quan el cost total de l'actuació que es justifiqui experimenti una desviació a la baixa superior al 50% del cost informat a la sol·licitud, el centre gestor pot proposar la revocació parcial o total de l'ajut.

Amb caràcter general la despesa elegible correspon als capítols 1, 2 i 4 del pressupost de l'ens beneficiari.

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Les factures relatives a les despeses generades pels destinataris han d'estar datades d'acord amb l'establert en el Reial Decret 1619/2012, pel que s'aprova el 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'activitat subvencionada. En cas que s'ultrapassi, la Diputació reduirà l'ajut i si escau sol·licitarà el reintegrament de l'import que correspongui.

a) Anàlisi de la presentació de la justificació en temps i forma.

Obra l'expedient la justificació de despeses presentada per l'Ajuntament de Terrassa, mitjançant PMT. A continuació, es detalla la relació de documents aportats:

- En data 11 de juny de 2020 es va presentar mitjançant PMT, el formulari de justificació de despeses, Suports puntuals S4-001-16, per modalitat "execució individual", juntament amb la següent documentació:

    - El Pla de Promoció de la Salut Emocional pels Adolescents i Joves de la Ciutat de Terrassa
    - Informe de la memòria de fase 2 del Pla
    - Annex 1: Propostes de prevenció
    - Annex 2: Propostes de detecció.

- D'acord amb els terminis vigents derivats de la suspensió de terminis administratius i dels acords adoptats per la Diputació de Barcelona amb posterioritat, s'amplia el termini de justificació de despeses per les subvencions nominatives XGL fins al 18 de juny de 2020.
- S'ha comprovat que la documentació justificativa està signada per l'òrgan interventor de l'ens beneficiari en data 11 de juny de 2020, i consta presentada mitjançant PMT.

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.

La subvenció consistent a atorgar un ajut econòmic, en el marc de Suports puntuals que estableix el Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019, per l'actuació de Pla de Promoció de la Salut Emocional (2a fase) amb Codi XGL 19/Y/264226.

Consta entre la documentació aportada per l'ens beneficiari:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Contracte de serveis relatiu a Treballs d'elaboració d'un pla de promoció de la salut emocional en la població adolescent de Terrassa adjudicat a B-SENCE, PREVENCIÓ I INTERVENCIÓ S.L. per import de 30.000,00 € (IVA inclòs).

La relació de despeses directes generals destinades a dur a terme l'actuació és la següent:

- Factura núm. EMIT-4 de data 14/06/2019 - per part de B-SENCE, PREVENCIÓ I INTERVENCIÓ S.L. en concepte de Projecte Pla de Salut Emocional Terrassa per import de 14.520,00 € (IVA inclòs).

- Factura núm. Esborrany-6 de data 05/11/2019 - per part de B-SENCE, PREVENCIÓ I INTERVENCIÓ S.L. en concepte de Projecte Pla de Salut Emocional Terrassa per import de 7.260,00 € (IVA inclòs).

- Factura núm. EMIT-7 de data 26/11/2019 - per part de B-SENCE, PREVENCIÓ I INTERVENCIÓ S.L. en concepte de Projecte Pla de Salut Emocional Terrassa per import de 8.220,01 € (IVA inclòs).

La suma total dels imports de la relació de factures presentades per l'Ajuntament de Terrassa ascendeix a 30.000,01 €.

A més, s'han presentat la següent documentació justificativa dels pagaments:

- Carta de pagament emesa per l'Ajuntament en data 6 de juliol de 2021 justificativa del pagament de les següents factures mitjançant transferència:

  - 14.520,00 €, en concepte de "Projecte Pla de Salut Emocional Terrassa. Treballs projecte disseny Pla Salut Emocional població adolescent-jove (primera part). Número de factura EMIT-4. Data relació de pagament (RP) 8 d'agost de 2019.
  - 7.260,00 €, en concepte de "I ESBORRANY-6 Treballs (parcials) de la segona fase del projecte de Salut Emocional en joves. Projecte Pla de Salut Emocional Terrassa. Número de factura I ESBORRANY-6. Data relació de pagament (RP) 19 de desembre de 2019.
  - 8.220,00 €, en concepte de "Projecte Pla de Salut Emocional Terrassa". Número de factura EMIT-7. Data relació de pagament (RP) 16 de gener de 2020.

Així doncs ha realitzat els tres pagaments per un total de 30.000,00 €.

Considerant el conjunt de la documentació justificativa presentada a la Corporació en el marc de la convocatòria i previ requeriment al beneficiari, s'ha comprovat el seu contingut verificant:

- Que s'ha presentat la documentació justificativa d'acord amb l'establert a les bases de la convocatòria, en base al modelari aprovat. Entre la documentació

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

aportada hi figura el compte justificatiu o memòria econòmica amb la relació de despeses realitzades.

- El compte justificatiu o memòria econòmica inclou un detall de les despeses realitzades. S'informen tots els camps del formulari.
- Que la suma de les factures presentades, pel seu import total, ascendeix a 30.000,01 € respecte al total de despeses que es justifica en el formulari normalitzat per import de 30.000,00 €.

  S'ha detectat una diferència de 0,01€. De la documentació facilitada, se'n desprèn que la factura EMIT-7 d'import 8.220,01 €, emesa en data 26 de novembre de 2019, es va pagar el 16 de gener de 2020 per import de 8.220,00 €.
- 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 el que es fa constar a la memòria de l'actuació.
- Que a la justificació presentada i analitzada en el marc del control financer s'especifica la modalitat d'execució emprada, la qual es correspon amb la informada quan es va presentar la sol·licitud. En concret, la modalitat és "execució individual".
- Que a la relació de despeses es fa constar el capítol pressupostari al que s'imputen s'observa que es correspon amb despesa elegible, Capítol 2, d'acord amb el decret de Presidència número 1212 d'11 de febrer de 2019.
- Que la data de pagament o reconeixement de les obligacions derivades de les factures relacionades s'inclou dins el termini d'execució previst i que la mateixa és posterior a la data d'emissió de la factura. Per tant, des d'un punt de vista temporal, les despeses justificades són elegibles.

  La factura núm. EMIT-7 d'import 8.220,01 euros, emesa en data 26 de novembre de 2019, en el formulari de despeses té data d'aprovació de la fase "O" del 19 de desembre de 2019. El seu pagament s'ha fet efectiu fora del termini d'execució que finalitzava el 31/12/2019. Concretament consta el pagament en data 16 de gener de 2020.

- Que al formulari de justificació es fa constar un import total justificat de 30.000,00 €. Pel que resten justificats el pagament sol·licitat de 30.000,00€.
- Que no s'han reiterat o repetit factures a la justificació presentada.
- Que les factures relacionades al model normalitzat de justificació de despeses, i imputades a la subvenció, coincideixen amb les aportades pel beneficiari.
- En aquest cas la presentació de la relació de despeses implica la justificació total de l'ajut rebut (última justificació).
- Que al formulari de justificació es fa constar l'estructura de finançament de l'actuació i s'indiquen les fonts de finançament.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Concretament, es fa constar un cost total de l'actuació de 38.842,43 € dels quals, 30.000,00 € han estat finançats per la Diputació de Barcelona i 8.842,43 € pel propi ens destinatari, tal com és mostra a la següent taula:

Estructura de finançament	Cost total de l'actuació
Ens destinatari	8.842,43 €
Diputació de Barcelona	30.000,00 €
TOTAL	**38.842,43 €**

- Que a la sol·licitud inicial es va fer constar un cost de l'actuació de 43.059,00 €, on es sol·licitava a la Corporació 34.600,00 € i finalment se li va concedir la subvenció per import de 30.000,00 €. El cost total final de l'actuació ha estat de 38.842,43 €, tal com es detalla a continuació:

	Cost de l'actuació inicial	Estructura de finançament d'acord amb el model S4-001-16
Diputació de Barcelona	34.600,00 €	30.000,00 €
Ajuntament	No s'especifica	8.842,43 €
Cost total actuació	**43.059,00 €**	**38.842.43 €**

Per tant, consta una desviació a la baixa de 4.216,57 € (9,79%) respecte al cost previst inicial. Atès que, aquest percentatge no és superior al 50% que preveu l'acord tercer del decret de Presidència núm.1212, no es genera revocació de l'ajut.

- Que la subvenció a satisfer per la Corporació, finalment concedida, no supera el cost total de l'actuació.
- Es fa constar, com a declaració responsable, que entre les despeses justificades no s'hi ha inclòs l'IVA deduïble.
- Es fa constar la declaració responsable del beneficiari d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social abans de realitzar el pagament, en el mateix formulari de justificació.

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 a través de la modalitat "execució individual", s'ha comprovat la realització efectiva de les actuacions executades i, en el seu cas contractada, mitjançant les verificacions següents:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- S'ha comprovat l'existència de les factures relacionades al model normalitzat presentat dels documents d'obligació de subvenció relacionades al model normalitzat presentat pel beneficiari.
- S'ha comprovat la formalització del contracte de serveis que ha aportat l'Ajuntament.
- S'ha comprovat la presentació de la documentació requerida, tal com preveu l'acord tercer de la part resolutiva del decret núm.1212 d'11 de febre de 2019.

8. Pagaments realitzats.

S'ha comprovat que la Diputació ha abonat, en data 25 de juny de 2020 la quantia de 30.000,00 €, corresponent a l'import justificat per l'entitat destinatària de l'ajut.

Així mateix, consta a l'expedient, amb data 30 de juny de 2020 la comunicació de finalització de l'expedient corresponent al Suport puntual consistent en l'ajut econòmic per a l'actuació "Pla Promoció de Salut Emocional a la ciutat de Terrassa (2a fase)" i amb la codificació 19/Y/264226 valorant l'estimació de la tramitació i la seva finalització sense incidències.

9. Anàlisi de la gestió de la despesa.

Pel que fa a l'execució de la despesa de l'expedient, s'ha comprovat que en data 11 de febrer de 2019 s'aprova compromís de despesa per import de 30.000,00 euros a l'aplicació pressupostària genèrica G/60401/31100/46280, corresponent a la concessió de l'ajut econòmic en el marc del Protocol general del Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019", aprovat en Decret número 1212 de data 11 de febrer de 2019 per a la realització de l'actuació 19/Y/264226, "Pla de Promoció de la Salut Emocional (2a fase)".
En el marc de l'execució no s'han realitzat ajustos de la despesa aprovada.

En general, la distribució de la despesa associada s'ha ajustat al ritme d'execució en la mesura que l'import de l'ajut concedit comptabilitzat l'exercici 2019, ha de ser justificat per l'ens beneficiari fins al segon trimestre del 2020, passant d'un exercici a l'altra com a romanent.

En fase de pagament s'ha observat que, una vegada justificada, en data 25 de juny de 2020 es paga la totalitat de l'ajut concedit (operació O) per import de 30.000,00 euros, donant compliment a l'acord tercer de la resolució del Decret de concessió.

Finalment, s'ha comprovat que no consten rectificacions de despeses ni compensacions.

10. Consideracions generals

Cal assenyalar que sens perjudici que el procediment de concessió directa estigui emparat per la normativa general aplicable i que estigui justificada, a l'expedient, la concurrència de les causes que n'emparen la tramitació, cal tenir en compte que la concessió directa és excepcional. Per això, cal que els objectes de les subvencions

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

que es concedeixin mitjançant aquests procediments estiguin adequadament delimitats, responguin a raons d'interès públic, social, econòmic i humanitari, i que resulti dificultosa seva concessió per procediment de concurrència competitiva, tal i com especifica l'art. 16.3 de l'OGS, en els seus diferents apartats.

En tot cas, cal fomentar l'ús de procediments de concurrència competitiva en ser el procediment ordinari i preferent de concessió de subvencions.

Així mateix, cal fer constar que, d'acord amb l'art. 123.4 del ROAS, les subvencions no excediran, normalment, del 50% del cost de l'activitat a què s'apliquin, havent de justificar a l'expedient els casos en què les subvencions podran superar aquest import. Per això, cal apostar per justificar a l'expedient o als mateixos actes i acords pels quals s'aprovi la convocatòria i/o la concessió de subvencions, la necessitat de superar aquest percentatge, sigui quin sigui el procediment emprat.

En darrer lloc, d'acord amb l'art. 34 de la LGS, no es podrà realitzar el pagament de la subvenció si el beneficiari no es troba al corrent del compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

L'art. 45.2 de l'OGS admet substituir la verificació d'aquests requisits per una declaració responsable que tindrà una validesa màxima de 6 mesos des de la data de la seva emissió, de manera que caldrà controlar quan expira i, si és el cas, presentar-ne una de nova quan sigui procedent i amb caràcter previ al pagament. Així mateix, l'art. 45.3 de l'OGS estableix que si el beneficiari no s'hi ha oposat de forma expressa, la Diputació de Barcelona obtindrà directament aquesta certificació. En vista d'això, és recomanable comprovar la concurrència d'aquests requisits abans de la concessió i pagament de la subvenció.

Expedient 2019/0007633. Ajuntament de Mataró	
Objecte	**"Repensar la ciutat amb la salut de les persones al centre de la mirada" (codi XGL 19/Y/273373)**
Import subvenció	**20.000,00 €**
Tipus d'expedient	**Suport puntual. Subvenció Concessió directa.**
Centre gestor	**Servei de Salut Pública**
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 comprenguin al Pla.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

L'actuació que és objecte de control deriva de la concessió d'un suport puntual, d'acord amb la clàusula 15 del protocol general del Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019, que estableix els supòsits en què podran concedir-se suports puntuals, i amb la clàusula 16, que preveu la seva concessió per procediment de concessió directa.

El Ple de la Diputació de Barcelona celebrat el 26 de novembre de 2015 va aprovar el Pla "Xarxa de Governs Locals 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, que té com a finalitat establir els principis que regeixen el Pla i el marc general i la metodologia d'implementació de les actuacions i dels recursos que es comprenguin en l'esmentat Pla.

D'acord amb la clàusula 15 del Protocol, els instrument de cooperació de la Diputació de Barcelona són els següents: les Meses de concertació, els Catàlegs de serveis, els Programes complementaris i els suports puntuals.

En la mesura que d'acord amb la D.A.8 i l'art. 4 de l'OGS a les subvencions concedides en el marc d'instruments de cooperació com és el Pla Xarxa de Governs locals, les disposicions de la normativa subvencional són d'aplicació supletòria, cal tenir en compte el marc regulador aprovat en el marc del Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019.

Concretament, al cas present, la subvenció es concedeix per Decret de la Presidència, núm. 4760, d'11 d'abril de 2019 per import de 20.000,00 euros i s'estableix un termini d'execució de l'activitat subvencionada entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2019, essent el període justificatiu entre l'1 de gener i el 31 de març de 2020.

A més, es tracta d'una subvenció que s'ha vist afectada per les mesures aprovades per a pal·liar les conseqüències de la crisi sanitària provocada per la COVID-19. Dels diferents supòsits contemplats a l'apartat III.4.3 d'aquest informe, es tracta del següent:

> *"b) Expedients de subvencions en els que la convocatòria i/o resolució de concessió estaven aprovades i vigents quan es va declarar l'estat d'alarma i es preveia el compliment d'obligacions o tràmits durant el període d'alarma o les seves pròrrogues (com per exemple, presentació de sol·licituds o de documentació específicament requerida)."*

Tot seguit s'exposen els principals resultats del control realitzat.

1. Competència de l'òrgan d'aprovació

En data 11 d'abril de 2019, mitjançant decret de la presidència de la Diputació de Barcelona, es va aprovar la concessió de l'ajut econòmic "Repensar la ciutat amb la salut de les persones al centre de la mirada" a favor de l'Ajuntament de Mataró, en el marc del suport puntual del Pla XGL 2016-2019 i, per tant, es verifica que ha estat aprovat per l'òrgan competent corresponent.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En data 26 d'abril de 2019 es va notificar l'aprovació del suport puntual 19/Y/273373.

2. Procediment de concessió.

L'atorgament de l'ajut s'ha dut a terme d'acord amb l'establert a la clàusula 16.3.c. "Concessió de recursos" del Protocol General del Pla, en el que s'especifica la tipologia de concessió directa per als 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.

D'acord amb la clàusula 15 "Suports puntuals" del Protocol General del Pla, les Meses de concertació, el Catàleg de serveis i els Programes complementaris, tot i tenir vocació d'exhaustivitat, no esgoten les vies de cooperació i assistència local que empara el present Protocol general. I es que aquest instrument aspira dotar-se de certa flexibilitat en la regulació de les relacions administratives entre diferents governs locals, d'acord amb el principi de diferenciació i la consideració de l'asimetria territorial. A més, cerca ajustar-se al màxim a la realitat dels governs locals i, en definitiva, tenir en compte les diferents característiques demogràfiques, geogràfiques, funcionals, organitzatives, de dimensió i de capacitat de gestió dels mateixos.

En aquest sentit, i de conformitat amb l'article 22.2.c) de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, també poden atorgar-se, en el marc del present Protocol, recursos no catalogats i no susceptibles d'instrumentar-se per via de les Meses de concertació o dels Programes complementaris, sempre i quan al seu acte de concessió s'acrediti la concurrència de raons d'interès públic, social, econòmic, o d'altres que, estant degudament justificades, concorrin al cas concret.

En data 2 d'abril del 2019, la Diputació de Barcelona rep per l'EACAT, i no pel PMT, la sol·licitud de data 1 d'abril de 2019, amb la que s'adjunta informe del projecte i dels objectius de la sol·licitud.

En l'informe que s'adjunta amb la sol·licitud d'ajut econòmic per a l'actuació del projecte "Repensar la ciutat amb la salut de persones al centre de la mirada" d'import 20.000,00 euros per a l'exercici 2019, s'argumenta que amb aquest projecte es pretén "analitzar la influència de l'entorn urbà en la salut de les persones, els darrers 375 anys, a partir de les intervencions en infraestructures bàsiques, models arquitectònics i urbanístics que han contribuït a l'optimització de les condicions ambientals i a la millora de la salut pública i d'aquesta manera, donar a conèixer a la ciutadania i als i les professionals de les administracions públiques, la importància d'aquests àmbits en la salut de les persones".

Posteriorment, en data 8 d'abril de 2019 es signa, per part del centre gestor, Informe tècnic justificatiu de la concessió de Suport puntual d'ajuts econòmics de l'Ajuntament de Mataró.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En data 10 d'abril de 2019, s'emet Informe de la funció interventora, on s'informa de conformitat.

S'aprova per decret de la Presidència núm. 4760 de data 11 d'abril de 2019, la concessió del suport puntual consistent en l'ajut econòmic per a la realització de l'actuació 19/Y/273373, Projecte "Repensar la ciutat amb la salut de les persones al centre de la mirada", en el marc del Protocol general del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019**.**

La notificació d'aquest decret presenta data de registre de sortida 26 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.

D'acord amb l'apartat tercer de la resolució del decret de concessió, on s'especifiquen les condicions a què queda subjecta la subvenció, s'entendrà acceptada la subvenció si en el termini d'un mes, comptat a partir de la recepció de la notificació, l'ens no manifesta expressament la renúncia. L'acceptació comporta la conformitat amb tots els termes de la concessió i les condicions de la seva execució.

No consta manifestació expressa de renúncia en l'expedient.

D'acord amb l'apartat 1.5 de l'apartat tercer de la resolució del Decret, "amb caràcter general, la despesa elegible és la corresponent als capítols 1, 2 i 4 del pressupost de despeses dels ens destinataris".

Un cop revisada la documentació obrant a l'expedient podem concloure que s'ha seguit el procediment de concessió directa d'acord amb la normativa aplicable.

3. Resolució de concessió.

Per a les subvencions tramitades al marge del Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019, la base 29 de les Bases d'execució del Pressupost pel 2020, establia la necessitat de comptar amb un informe justificatiu de la concessió directa de subvencions emparades en el supòsit c) de l'art.22.2 de la LGS o de l'art. 16.3.c) de l'OGS.

Al cas present, la clàusula 15 estableix els supòsits en què podran concedir-se suports puntuals i la clàusula 16 preveu la seva concessió per procediment de concessió directa.

Presentada la sol·licitud de l'Ajuntament de data 1 d'abril de 2019, rebuda en data 2 d'abril de 2019, s'emet un informe previ justificatiu de la concurrència de les circumstàncies previstes a la clàusula 15 del Protocol general per al concessió de suports puntuals.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En aquest informe, de data 8 d'abril de 2019, s'exposa el contingut de l'actuació a subvencionar manifestant que la finalitat perseguida és *"(...) posar en valor el rol de la ciutat de Mataró els darrers 375 anys, a partir de les intervencions en infraestructures bàsiques, models arquitectònics i urbanístics que han contribuït a l'optimització de les condicions ambientals i a la millora en la salut pública"*.

El termini d'execució s'estableix entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2019, i disposaran des de l'1 de gener de 2020 fins el 31 de març de 2020 per trametre la justificació de les actuacions objecte de l'ajut.

Es fa constar la concurrència de raons d'interès públic, socials i econòmiques: "*L'interès públic es sustenta en el fet que amb aquest projecte es vol posar de manifest com l'evolució històrica del desenvolupament urbà i dels serveis sanitaris a la ciutat han anat en paral·lel a la millora de salut (...) Les raons socials tenen a veure en el fet que amb aquest intervenció, l'Ajuntament pretén destacar el rol que ha jugat a la ciutat l'Hospital de Sant Jaume i Santa Magdalena com a agent de canvi. (...) Per últim, la raó econòmica concorre en tant en quant existeix prou evidència científica que demostra que les intervencions adreçades a empoderar la població per millorar la seva salut, així com les millores de l'entorn urbà suposen una major qualitat de vida i de salut de les persones i, per tant, a mitjà i llarg termini, un estalvi econòmic en els costos del sistema sanitari". A més, es fa constar que "aquest projecte està alienat amb el projecte Entorn Urbà i Salut que la Diputació de Barcelona està desenvolupant des de fa més de 8 anys, i que pretén promoure entorns urbans més saludables*".

Per últim, es fa constar que en el marc del Catàleg de serveis de l'any en curs, *"(...) el projecte per al qual es sol·licita l'ajut, no encaixa en cap de les línies de subvenció que el Servei de Salut Pública ofereix en el marc del Catàleg de la Xarxa de Governs Locals 2019".*

Finalment, es proposa la concessió del suport puntual sol·licitat, per import de 20.000,00 euros.

D'acord amb els raonaments que s'exposen en aquest informe i en especial del relatiu al fet que el recurs no es pot instrumentar a través del Catàleg de serveis, requisit exigit a la clàusula 15 del Protocol general del Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019 per poder concedir suports puntuals, a més de la concurrència de raons d'interès públic, econòmic i social, cal fer constar el següent:

La concessió de la subvenció s'aprova per Decret de la Presidència, núm. 4760, d'11 d'abril de 2019 per import de 20.000,00 euros a favor de l'Ajuntament de Mataró per al projecte "Repensar la ciutat amb la salut de les persones al centre de la mirada", amb codi XGL 19/Y/273373.

S'ha comprovat que s'ha resolt la petició en el termini de tres mesos des de la data de presentació de la sol·licitud i que, en aquest termini, s'ha complert l'obligació de notificar.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

A més, la notificació s'ha realitzat a través d'EACAT el 26 d'abril de 2019, dins el termini de deu dies des de la data d'aprovació del decret, d'acord amb l'art. 40.2 de la LPAC.

Seguidament, s'ha analitzat el decret i s'han comprovat els següents aspectes:

- Es detalla, en els antecedents del decret, el supòsit que justifica la concessió del suport puntual, fent constar la clàusula 15 del Protocol general i 16.3. així com l'art. 22.2.c) de la LGS.
- L'apartat primer de la resolució especifica el beneficiari, l'actuació, el codi xarxa i l'import de la subvenció concedida, essent de 20.000,00 euros.
- L'apartat segon estableix que l'ajut s'entendrà acceptat si en el termini d'un mes, des de la recepció de la notificació, el beneficiari no ha presentat expressament la seva renúncia. També es fa constar que l'acceptació implica la conformitat amb els termes de la concessió i les condicions d'execució.
- Consta clarament identificat el destinatari i el projecte a desenvolupar, l'aprovació de l'operació comptable AD amb identificació de l'import i la seva imputació al pressupost vigent, amb identificació de l'aplicació pressupostària corresponent a l'apartat quarts de la resolució.
- La despesa s'imputa a la partida G/60401/31100/46280. A més, el projecte a subvencionar es descriu al decret de concessió i està relacionat amb la classificació funcional i econòmica de la despesa, atesa l'aplicació pressupostària.
- Els acords cinquè i sisè estableixen, respectivament, la remissió de l'anunci a la Base de Dades Nacional de Subvencions i la notificació de la resolució a l'Ajuntament de Mataró.
- S'ha verificat que el decret de concessió de la subvenció incorpora el règim regulador de la subvenció a l'acord tercer.

Pel que fa al règim regulador aplicable a la subvenció s'ha comprovat el següent:

- En els antecedents del decret, es concreta el beneficiari de la subvenció i els objectius principals i les activitats a desenvolupar del projecte subvencionat.
- El termini d'execució de l'activitat subvencionada es preveu entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2019.
- S'especifica que els usuaris que ocupen el càrrec d'interventor i/o de secretari-interventor tenen les funcions de signatura i presentació de justificacions. Malgrat això, es preveu que altres usuaris diferents dels que s'estableixen amb caràcter específic per a cada tràmit poden disposar de les funcions de signatura i presentació dels tràmits sempre que estiguin habilitats per delegació d'un usuari signatari, prèvia acreditació d'aquesta circumstància. A aquests efectes, s'haurà de lliurar a la direcció de Serveis de Cooperació Local la documentació acreditativa de la delegació.
- S'especifica el model normalitzat S4"Justificació de despeses" d'acord amb la modalitat d'execució que caldrà annexar en la justificació de despeses. Es preveu expressament que el model normalitzat inclou la motivació de les desviacions que es produeixin respecte de la sol·licitud inicial de manera que,

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

quan el cost de l'actuació que es justifiqui experimenti una desviació a la baixa superior al 50 per cent respecte del cost informat en la sol·licitud, el centre gestor pot proposar, previ informe justificatiu de la mesura, la revocació de l'ajut ja sigui total o parcial.

- Es menciona que les factures es referiran, en tot cas, a actuacions realitzades durant el període d'execució establert, a excepció de les declarades pluriennals.
- Es preveu que en cas que es justifiquin despeses no elegibles que impliquin la realització d'un pagament inferior a l'import concedit, el centre gestor de la Diputació ho ha de comunicar a l'ens per tal que aquest pugui prendre coneixement.
- Es determina que en el cas que l'ajut s'hagi concedit en referència a un percentatge del cost total, la determinació de l'ajut a pagar s'ha de calcular aplicant la mateixa proporció sobre el cost, que en cap cas pot ser superior a l'aprovat.
- Es preveu la possibilitat de justificar despeses indirectes, amb un màxim del 5 per cent de les despeses directes imputades.
- Es preveu l'encàrrec, de manera que l'ens destinatari pot encarregar l'execució i aprovació de les despeses de les actuacions aprovades en altres ens destinataris d'acord amb la normativa reguladora del Pla, condicionat a l'acreditació del referit encàrrec, amb indicació de l'òrgan i la data de la seva aprovació. S'estableixen que quan les despeses s'executin conjuntament per diversos ens, en la justificació :
    - L'ens encarregat de gestionar-la presentarà el model normalitzat de justificació de despeses per l'import total de l'ajut.
    - En la documentació justificativa es relacionaran les despeses de cada ens executor.
    - L'import total de l'ajut s'abonarà a l'ens gestor.

  Es concreta que per determinar l'ens principal d'un ens participat, s'ha de considerar que ostenti la majoria de drets de vot o, en cas d'igualtat, la majoria del finançament i que, sense perjudici de la possibilitat d'encarregar l'execució d'actuacions a altres ens, la justificació de les despeses correspon, en tot cas, a l'ens destinatari de l'ajut.

- El termini de justificació es fixa des de l'1 de gener de 2020 fins al 31 de març de 2020.
- Es consideren elegibles les despeses de capítols 1, 2 i 4 del pressupost de despesa del destinatari. En vista d'això, seria convenient acotar que les despeses hauran d'estar directament relacionades amb la finalitat del projecte subvencionat.
- Es preveu la compatibilitat dels ajuts amb altres fonts de finançament provinents de la Diputació de Barcelona i d'altres administracions i que les despeses que es justifiquin, pel percentatge que s'imputi a la subvenció de la Diputació de Barcelona, no es podran justificar a altres convocatòries i/o davant d'altres administracions públiques.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Es fa constar de forma expressa que l'import de l'ajut, junt amb el de les subvencions concedides amb la mateixa finalitat per altres entitats públiques o privades, no pot superar el cost total de l'activitat subvencionada i es preveu que, de superar-lo, la Diputació de Barcelona el reduirà i, si escau, sol·licitarà el reintegrament de l'import que correspongui.
- No es preveu de forma expressa que el beneficiari haurà d'acreditar fefaentment trobar-se al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la seguretat social abans del pagament. Tampoc s'especifica el deure de comunicar l'obtenció de qualsevol subvenció pública concurrent no declarada en la sol·licitud.
- S'estableix que juntament amb la presentació de la justificació de les despeses, l'ens destinatari haurà de lliurar un document tècnic descriptiu de les activitats realitzades en el marc del projecte, i lliurar dos exemplars del llibre que es preveu editar.
- Pel que fa a la identificació i senyalització, es fa constar que quan hi hagi difusió pública, l'ens destinatari haurà de preveure la presència de la marca de la Diputació en un lloc preferencial. Es remet a la Seu electrònica de la Diputació de Barcelona per a la correcta aplicació de la marca Barcelona.
- Es preveu l'aplicació del règim en matèria de protecció de dades personals.
- Pel que fa a la publicitat de la concessió de la subvenció, en el decret de concessió es fa referència a la remissió a la Base de Dades Nacional de Subvencions.

4. 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 dels Suport puntuals, 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.

Juntament amb la sol·licitud presentada en data 2 d'abril de 2019, el beneficiari adjunta informe del projecte i dels objectius. Segons el mateix, les activitats que es preveuen desenvolupar durant l'any 2019 del projecte "Repensar la ciutat amb la salut de les persones al centre de la mirada" tenen un pressupost estimat de 20.000,00 euros.

En base a la sol·licitud de l'Ajuntament de Mataró de data 1 d'abril de 2019, presentada a través de l'EACAT en data 2 d'abril de 2019, l'import de l'ajut es va establir en 20.000,00 euros.

S'evidencia que l'import concedit coincideix amb l'import del pressupost del projecte que figura en l'informe presentat pel beneficiari amb la sol·licitud, de manera que es finança el 100% de l'actuació.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

5. Imputació pressupostària

L'aplicació pressupostària on s'ha imputat la despesa ha estat G/60401/31100/46280 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.

6. Acceptació dels ajuts.

El segon apartat de la part resolutiva del decret de concessió d'11 d'abril de 2019, estableix que, respecte l'acceptació, "el suport s'ha d'entendre acceptat per l'ens destinatari si en el termini d'un mes, comptat a partir de la recepció de la notificació, l'ens no manifesta expressament la renúncia. L'acceptació comporta la conformitat amb tots els termes de la concessió i les condicions de la seva execució".

No consta a l'expedient cap manifestació expressa de les objeccions per part de l'entitat i per tant, es considera que s'ha acceptat tàcitament.

7. Justificacions presentades.[1]

En el punt 1. "Execució i justificació de despeses" de l'apartat tercer de la part resolutiva del decret de concessió de l'11 d'abril de 2019, s'estableix que la despesa s'ha d'executar en el període comprés l'1 de gener i el 31 de desembre de 2019, i s'hauria de justificar entre l'1 de gener de 2020 fins al 31 de març de 2020.

En l'apartat 1.6 del citat punt 1, la justificació de les despeses s'efectuarà mitjançant la presentació del document normalitzat S4 "Justificació de despeses". A més, en l'apartat 4 de la part resolutiva, es preveu que juntament amb la presentació de la justificació de les despeses, l'ens destinatari lliurarà un document tècnic descriptiu de les activitats realitzades en el marc del projecte i lliurarà dos exemplars del llibre que es preveu editar.

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, a excepció de les declarades pluriennals.

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'activitat

[1] Aquest apartat ha estat modificat en virtut de les al·legacions presentades.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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) Anàlisi de la presentació de la justificació en temps i forma.

Obren a l'expedient la justificació de despeses presentades per l'Ajuntament de Mataró. A continuació es detalla la relació de documents aportats:

- En data 29 de juny de 2020 es va presentar pel PMT, el formulari de justificació de despeses S4-001-16 per un import de 20.000,00 euros. Junt amb el formulari es va presentar:
  - El decret núm. 5743 d'aprovació del conveni per a l'any 2019 amb la Fundació Hospital Sant Jaume i Santa Magdalena, regulador de la subvenció nominativa, de data 12 de juliol de 2019.
  - El Conveni regulador de la subvenció prevista en el Pressupost municipal vigent a favor de la Fundació Hospital Sant Jaume i Santa Magdalena, signat en data 23 de juliol de 2019.

  Tenint en compte la suspensió de terminis i procediments durant el període d'estat d'alarma, una vegada afegits els dies de suspensió, s'observa extemporaneïtat en la presentació de la justificació de despeses. El nou termini de presentació era el 18 de juny de 2020 i es va presentar el 29 de juny de 2020.

Dia 1 de suspensió	Data límit del tràmit (Suport puntual)	Últim dia de suspensió per RD 465/2020 (Inclòs)	Dies a afegir a partir del dia 1/6/2020 (Aixecament suspensió)	Últim dia per presentar la documentació
14/3/2020	31/3/2020	31/5/2020	18	**18/6/2020**
Suma dies afectats per suspensió	**18**			

- S'ha comprovat que la documentació justificativa està signada per l'òrgan interventor de l'ens beneficiari en data 26 de juny de 2020, i es va presentar pel mateix al PMT en data 29 de juny de 2020.

  Aquesta documentació també va entrar pel registre electrònic de la Diputació de Barcelona, amb data 29 de juny de 2020.

- En el punt 4 de l'apartat tercer de la part resolutiva, s'estableix que: *"juntament amb la presentació de la justificació de les despeses l'ens destinatari lliurarà un document tècnic descriptiu de les activitats realitzades en el marc del projecte. Tanmateix, lliurarà dos exemplars del llibre que es preveu editar".*

  En el marc de les al·legacions presentades pel centre gestor es fa constar que les evidències del lliurament de l'esmentada documentació justificativa s'han arxivat en el corresponent expedient en data 29 d'octubre de 2021.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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:

Per executar la subvenció atorgada en el marc del Suport puntual del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019" a l'Ajuntament de Mataró per al Projecte "Repensar la ciutat amb la salut de les persones al centre de la mirada", número 19/Y/273373, l'Ajuntament va presentar la formalització del següent conveni:

- Conveni regulador de la subvenció prevista en el pressupost municipal vigent a favor de la Fundació Hospital Sant Jaume i Santa Magdalena.

  Del conveni presentat, se'n desprèn que la subvenció concedida a l'Ajuntament de Mataró, d'import 20.000,00 euros per al projecte "Repensar la ciutat amb la salut de les persones al centre de la mirada", està integrada dins una subvenció que l'Ajuntament atorga a la Fundació Hospital Sant Jaume i Santa Magdalena, tal com es pot veure en el Pacte tercer del conveni: "*L'Ajuntament de Mataró atorga*, *en virtut d'aquest conveni, una subvenció de 154.400,11 euros dels quals 134.400,11.-EUR. consten previstos al Pressupost municipal de despeses vigent. La subvenció municipal es destinarà a fomentar les activitats que porta a terme la Fundació Hospital, d'acord amb el següent detall:*

  a) amb càrrec a l'aplicació pressupostària 820201 231310 48900 de subvencions i convenis agència persones dependència, 114.400,11 euros (...).

  b) amb càrrec a l'aplicació pressupostària 820203 231130 48900 de subvencions i convenis infància:

  - 20.000,00 euros per al programa Atenció i suport emocional a la infància en risc.

  c) l'efectivitat i pagament de l'import de 20.000,00.-EUR. restant destinat al programa "Repensar la ciutat amb la salut de les persones al centre de la mirada" es sotmet a la condició suspensiva de modificació del pressupost municipal 2019 i a les bases d'execució del pressupost per tal d'incloure aquesta aportació com a subvenció nominativa a favor de la Fundació Hospital".

  S'ha comprovat que la Fundació Hospital Sant Jaume i Santa Magdalena consta com societat no financera inscrita a l'Ajuntament de Mataró. En els

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

estatuts de la Fundació Hospital hi consta que es tracta d'una Fundació privada i representants de l'Ajuntament de Mataró formen part del seu Patronat.

Pel que fa a les despeses executades, l'ens beneficiari ha presentat la següent documentació justificativa de la despesa destinada a l'actuació:

- Conveni regulador de la subvenció prevista en el pressupost municipal vigent a favor de la Fundació Hospital Sant Jaume i Santa Magdalena.
- Decret núm 5743 de data de signatura 12 de juliol de 2019, d'aprovació del conveni per a l'any 2019 amb la Fundació Hospital Sant Jaume i Santa Magdalena, regulador de subvenció nominativa.
- Document comptable Obligació subvencions número OSUB 12019000135820 de data de signatura electrònica 2 de desembre de 2019, Creditor *LA FUNDACIÓ HOSPITAL DE SANT JAUME I SANTA MAGDALENA* per import de 14.000,00 euros amb la descripció "Conveni 2019 regulador d'una subvenció nominativa per al programa. Repensar la ciutat amb la salut de les persones al centre de la mirada. Pagament avançat 70% exp.2019/26289". S'evidencia que la data d'aprovació del reconeixement de l'obligació que figura en el formulari de justificació és l'11 de desembre de 2019.
- Document comptable Obligació subvencions número OSUB 12019000135896 de data de signatura electrònica 24 de desembre de 2019, Creditor *LA FUNDACIÓ HOSPITAL DE SANT JAUME I SANTA MAGDALENA* per import de 6.000,00 euros amb la descripció "Conveni 2019 regulador d'una subvenció nominativa per al programa. Repensar la ciutat amb la salut de les persones al centre de la mirada. Exp.2019/26289. Segon pagament (30%)". S'evidencia que la data d'aprovació del reconeixement de l'obligació que figura en el formulari de justificació és el 10 de gener de 2020.

La suma total dels imports de les transferències presentades per l'ajuntament de Mataró ascendeix a 20.000,00 euros, que responen als percentatges de pagament fixats en el Pacte tercer del conveni:

"*Per una millor organització, aquestes aportacions econòmiques es faran efectives de la forma següent:*

a) El 70 % de subvenció no condicionada a la modificació de les bases d'execució del pressupost vigent, per avançat quan se subscrigui el conveni, i el 30% restant quan s'hagi justificat la totalitat de la subvenció. Per a la realització d'aquests pagaments haurà de quedar acreditat de forma prèvia que l'entitat està al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

b) El pagament de la part condicionada a modificació de les bases d'execució del pressupost vigent, es farà efectiva en els mateixos termes del paràgraf anterior un cop hagi estat aprovada aquesta modificació".

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Per tot l'exposat podem concloure que de la relació de factures/documentació presentada per l'Ajuntament de Mataró han estat adequades als 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 justificativa d'acord amb l'establert a les bases de la convocatòria, en base al formulari normalitzat aprovat. Entre la documentació aportada hi figura el compte justificatiu o memòria econòmica amb la relació de les despeses realitzades, el conveni amb la Fundació Hospital de Sant Jaume i Santa Magdalena i el decret 5743, de 12 de juliol de 2019, d'aprovació de conveni per a l'any 2019 amb la Fundació Hospital Sant Jaume i Santa Magdalena, regulador de subvenció nominativa. El compte justificatiu o memòria econòmica inclou un detall de les despeses realitzades, en concret dues transferències a favor de la Fundació Hospital. S'informen tots els camps dels formularis.

  No s'ha pogut comprovar l'evidència de la recepció del document tècnic descriptiu de les activitats realitzades en el marc del projecte ni els dos exemplars del llibre previstos editar.

- Que la suma de les transferències justificades coincideix amb l'import de la subvenció concedida, per tant, s'està finançant el 100% de l'actuació de manera.
- Que els documents probatoris relacionats al model normalitzat de justificació de despeses, i imputades a la subvenció, coincideixen amb les aportades pel beneficiari.
- Es comprova que les factures o documents probatoris aportats en el marc del control han estat efectivament pagats. A aquests efectes, s'ha validat l'existència dels justificants de pagaments corresponents:

  - Comprovant bancari del banc Cajamar de 14.000,00 euros, beneficiari Fundació Hospital Sant Jaume i Santa Magdalena en concepte de Conveni 2019 regulador d'una subvenció nominativa per al programa " Repensar la ciutat amb la salut de les persones al centre de la mirada". Data transferència 23 de desembre de 2019.

  - Comprovant bancari transferència SEPA de 6.000,00 euros, beneficiari Fundació Hospital Sant Jaume i Santa Magdalena en concepte de Conveni 2019.Programa d'atenció i suport emocional a la infància en risc. Exp 209 26289. Segon pagament 30%. Data d'emissió 3 d'abril de 2020.

- Les despeses que consten al formulari justificatiu guarden relació amb l'objecte i finalitat de la subvenció.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Que a la relació de despeses es fa constar el capítol pressupostari al que s'imputen les despeses. S'observa que, qualitativament, es tracta de despesa elegible de capítol 4, d'acord amb el punt 1.5 de l'apartat tercer de la resolució del Decret de concessió.
- Que no s'han reiterat o repetit factures a la justificació presentada.
- S'observa que l'import total justificat i imputat a la subvenció concedida amb aquesta justificació (20.000,00 euros) coincideix amb l'import de la subvenció de 20.000,00 euros i el pagament de l'aportació concedida.
- S'observa que, en relacionar les diferents factures, s'indica el percentatge d'imputació del cost de cadascuna a la subvenció de la Diputació de Barcelona.
- Que al formulari de justificació es fa constar l'estructura de finançament de l'actuació i s'indiquen les fonts de finançament. Consta en el formulari la subvenció de Diputació de Barcelona com el cost total de l'actuació.
- Que el cost total de l'actuació que s'informa a la justificació total de despeses coincideix amb l'import de les transferències relacionades al formulari de justificació presentat.
- Tenint en compte el cost total justificat (considerant com a tal la suma de totes les transferències relacionades i el que s'informa a l'estructura de finançament de l'actuació), s'indica que no s'observa que s'ha produït un desviament, respecte l'inicialment informat a la sol·licitud.
- Que la subvenció a satisfer per la Corporació, finalment concedida, no supera el cost total de l'actuació.
- Es fa constar, com a declaració responsable, que entre les despeses justificades no s'hi ha inclòs l'IVA deduïble.
- Es fa constar la declaració responsable del beneficiari d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social abans de realitzar el pagament, en el mateix formulari de justificació.

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, 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 dels documents d'obligació de subvenció relacionades al model normalitzat presentat pel beneficiari.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

8. Pagaments realitzats.

S'ha comprovat que la Diputació ha abonat, en l'exercici 2020 l'import de 20.000,00 euros, corresponent a l'import justificat per l'entitat destinatària de l'ajut.

Concretament durant l'exercici 2020 es van fer un pagament per la totalitat de l'import subvencionat de 20.000,00 euros en data 15 de juliol de 2020.

Consta a l'expedient informe tècnic del centre gestor de data 7 de juliol de 2020 amb resultat positiu, on s'indica que: "les actuacions s'han desenvolupat conforme a les condicions establertes per a la concessió de l'ajut".

El 6 de juliol de 2020, la Diputació de Barcelona informa que s'ha realitzat el tràmit de Comunicació de justificació verificada per part del Servei Salut Pública.

Així mateix amb data 16 de juliol de 2020 consta a l'expedient la comunicació de finalització, corresponent al Suport puntual consistent en l'ajut econòmic per el Projecte "Repensar la ciutat amb la salut de les persones al centre de la mirada" i amb la codificació 19/Y/273373 valorant l'estimació de la tramitació i la seva finalització sense incidències.

9. Anàlisi de la gestió de la despesa.

Pel que fa a l'execució de la despesa de l'expedient, s'ha comprovat que en data 16 d'abril de 2019 s'aprova compromís de despesa per import de 20.000,00 euros a l'aplicació pressupostària G/60401/31100/46280.

En general, la distribució de la despesa associada s'ha ajustat al ritme d'execució passant d'un exercici a l'altre com a romanent.

En fase de pagament s'ha observat que una vegada justificada, en data 15 de juliol de 2020, es paga la totalitat de l'ajut concedit (operació O) per import de 20.000,00 euros, donant compliment al punt 2 de l'apartat tercer de la resolució del Decret de concessió.

Finalment, s'ha comprovat que no consten rectificacions de despeses ni compensacions.

10. Altres consideracions.

Cal assenyalar que sens perjudici que el procediment de concessió directa estigui emparat per la normativa general aplicable i que estigui justificada, a l'expedient, la concurrència de les causes que n'emparen la tramitació, cal tenir en compte que la concessió directa és excepcional. Per això, cal que els objectes de les subvencions que es concedeixin mitjançant aquests procediments estiguin adequadament delimitats, responguin a raons d'interès públic, social, econòmic i humanitari, i que

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

resulti dificultosa seva concessió per procediment de concurrència competitiva, tal i com especifica l'art. 16.3 de l'OGS, en els seus diferents apartats.

En tot cas, cal fomentar l'ús de procediments de concurrència competitiva en ser el procediment ordinari i preferent de concessió de subvencions.

Així mateix, cal fer constar que, d'acord amb l'art. 123.4 del ROAS, les subvencions no excediran, normalment, del 50% del cost de l'activitat a què s'apliquin, havent de justificar a l'expedient els casos en què les subvencions podran superar aquest import. Per això, cal apostar per justificar a l'expedient o als mateixos actes i acords pels quals s'aprovi la convocatòria i/o la concessió de subvencions, la necessitat de superar aquest percentatge, sigui quin sigui el procediment emprat.

En base a la sol·licitud de l'Ajuntament de Mataró de data 1 d'abril de 2019 presentada el 2 d'abril de 2019, l'import de l'ajut es va establir en 20.000,00 euros.

S'evidencia que l'import concedit, coincideix amb l'import del pressupost del projecte que figura en l'informe presentat pel beneficiari amb la sol·licitud, de manera que es finança el 100% de l'actuació.

En darrer lloc, d'acord amb l'art. 34 de la LGS, no es podrà realitzar el pagament de la subvenció si el beneficiari no es troba al corrent del compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

L'art. 45.2 de l'OGS admet substituir la verificació d'aquests requisits per una declaració responsable que tindrà una validesa màxima de 6 mesos des de la data de la seva emissió, de manera que caldrà controlar quan expira i, si és el cas, presentar-ne una de nova quan sigui procedent i amb caràcter previ al pagament. Així mateix, l'art. 45.3 de l'OGS estableix que si el beneficiari no s'hi ha oposat de forma expressa, la Diputació de Barcelona obtindrà directament aquesta certificació.

En vista d'això, és recomanable comprovar la concurrència d'aquests requisits abans de la concessió i pagament de la subvenció.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

ANNEX 2.- SUBVENCIONS CONCEDIDES PER PROCEDIMENT DE CONCURRÈNCIA COMPETITIVA

Gerència de Serveis de Salut Pública i Consum

En aquest Annex s'exposen els resultats del control financer realitzat respecte els expedients de subvencions concedides a entitats públiques mitjançant el procediment de Concurrència competitiva.

1. Expedients sotmesos a control financer de subvencions a entitats públiques (procediment de concurrència competitiva).

Els expedients relatius a subvencions concedides a entitats públiques per procediment de Concurrència competitiva, sotmesos a control financer, tramitats per la Gerència de Serveis de Salut Pública i Consum són els següents:

Objecte	Beneficiari	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import
Pla de Salut 2019/2022 (codi XGL 19/Y/270591)	Ajuntament d'Igualada	Subvenció. Catàleg de Serveis de l'any 2019. Concurrència competitiva.	2018/0020050	20.000,00 €
Elaboració de plans locals de salut (codi XGL 19/Y/270589)	Ajuntament de Vilanova i la Geltrú	Subvenció. Catàleg de Serveis de l'any 2019. Concurrència competitiva.	2018/0020050	20.000,00 €
Desratització, legionel·losi, mosquit tigre, analítica piscina (codi XGL 20/Y/289021)	Ajuntament de Castellolí	Subvenció. Catàleg de Serveis de l'any 2020. Concurrència competitiva.	2019/0019675	2.000,00 €

2. Resultats dels treballs de control financer.

Seguidament, s'exposen els resultats del control realitzat respecte cada expedient seleccionat per al control referit a la concessió de subvencions a entitats de naturalesa pública mitjançant el procediment de Concurrència competitiva.

En la mesura que la fiscalització es refereix a les gestions realitzades per la Gerència de Serveis de Salut Pública i Consum amb relació als ajuts econòmics concedits en el marc del Catàleg de Serveis dels anys 2019 i 2020, la revisió dels expedients parteix de la presentació de la sol·licitud de formalització dels preacords i dels tràmits i actuacions realitzades amb posterioritat a les diferents fases del procediment subvencional.

Els resultats del control s'exposen seguidament per a cada expedient individualment considerat.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Expedient 2018/0020050 Ajuntament d'Igualada	
Objecte	**Pla de Salut 2019/2022 (codi XGL 19/Y/270591)**
Import subvenció	**20.000,00 €**
Tipus d'expedient	**Subvencions. Concurrència competitiva. Catàleg de Serveis de l'any 2019.**
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 Xarxa de Governs Locals 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.

El Protocol general configura, en la seva clàusula 11, el Catàleg de serveis com un dels instruments de cooperació de la Diputació de Barcelona, juntament amb les Meses de concertació i els Programes complementaris.

El Catàleg es defineix com una relació completa i ordenada de recursos, que aprova periòdicament la Diputació de Barcelona, en el marc del Protocol, a fi de satisfer les necessites manifestades pels governs locals.

El Catàleg de serveis és un dels instruments de cooperació del Pla "Xarxa de Governs 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.

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 Governs Locals 2016-2019, el Catàleg de Serveis de l'any 2019, el seu específic règim jurídic i econòmic i la convocatòria per a la concessió de recursos.

S'estableix a l'article 5 del règim regulador, la tipologia de concessió, essent objecte d'anàlisis d'aquest expedient el procediment de concessió mitjançant concurrència competitiva.

L'article 32 del règim regulador estableix les especialitats d'execució i justificació dels ajuts, entre els quals hi figuren els terminis d'execució i justificació dels ajuts atorgats, les quals es concreten posteriorment, per cada actuació, en els respectius annexos, i les modalitats d'execució de les actuacions.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

D'acord amb l'article 12.8 del règim, es defineixen les modalitats d'execució, concretament, per aquest expedient objecte d'anàlisis, la modalitat és l'actuació portada a terme a càrrec del propi destinatari.

En data 1 de febrer de 2019, consta la delegació de representació i designació secretària òrgan col·legiat de l'Àrea d'Atenció a les Persones, convocada per ser celebrada el dia 21 de març de 2019.

En data 4 de febrer de 2019 l'Ajuntament d'Igualada presenta, mitjançant PMT, la sol·licitud del recurs del Catàleg per a l'actuació Pla de Salut 2019/2022.

En data 11 de febrer de 2019 consta un requeriment d'esmena per l'Ajuntament, on s'especifica que manca annexar:

"Acord de Ple, en el que a més del compromís polític per elaborar el pla local de salut s'ha de designar el responsable tècnic del projecte, la proposta tècnica que recull les activitats a realitzar, els recursos humans i econòmics assignats i el calendari previst".

En data 12 de febrer de 2019 l'Ajuntament remet la sol·licitud amb les esmenes corresponents.

El 13 de febrer de 2019 s'envia a l'ens la comunicació de sol·licitud verificada.

L'11 de març de 2019 consta l'informe d'Instrucció de les sol·licituds d'ajuts econòmics en el marc del Catàleg de la Xarxa de Governs Locals de l'any 2019.

En aquest informe, a més de procedir a la revisió de sol·licituds i subsanació, també es porta a terme la valoració de sol·licituds, d'acord els criteris previstos al règim regulador i a la convocatòria dels ajuts.

A l'apartat 3 "Valoració", d'aquest informe, s'esmena que el centre gestor ha distribuït la quantia total prevista de 6.048.000,00 € en els diferents recursos. Concretament, pel recurs Elaboració de plans locals de salut s'ha concedit una quantia de 129.414,60 €, tal com es detalla a continuació:

Recurs	**Quantia concedida**
Seguretat alimentària	**1.149.999,85 €**
Sanitat ambiental	**2.067.999,34 €**
Promoció de la salut	**1.399.999,50 €**
Seguretat i salubritat a les platges	**830.000 €**
Elaboració de plans locals de salut	**129.414,60 €**
Animals de companyia (gossos i gats)	**449.999,33 €**
QUANTIA TOTAL CONCEDIDA	**6.027.412,62 €**

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

D'acord amb l'informe d'Instrucció, la puntuació establerta pel recurs Elaboració de plans locals de salut, es regeix:

- Amb relació al grau de qualitat tècnica del projecte s'assigna, com a màxim 50 punts.
- La dotació de recursos humans adscrits a la Regidoria de Salut Pública, la puntuació màxima és de 40 punts.
- Formació en l'àmbit de la planificació i avaluació de les polítiques de salut pública, la puntuació màxima és de 10 punts.

D'altra banda, s'especifica que no existeix cap puntuació mínima que les sol·licituds han d'assolir per sota de la qual no es concediran ajuts. La quantia màxima a distribuir en aquest recurs s'ha establert en 150.000,00 €. I el termini d'execució és d'1 de gener de 2019 a 31 de desembre de 2019.

En data 21 de març de 2019, es constitueix l'acta de la reunió de l'òrgan col·legiat de l'Àrea d'Atenció a les Persones per a examinar i validar els informes d'instrucció de les sol·licituds d'ajuts econòmics en el marc del Catàleg.

El 25 d'abril de 2019, la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, aprova mitjançant acord (núm.reg. 187/19), la resolució del procediment de concessió d'ajuts econòmics en el marc del Catàleg de la Xarxa de Governs Locals de l'any 2019 (exp. núm. 2018/0016349). A l'apartat 15 de la part dispositiva s'especifiquen els diferents terminis d'execució i 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.

A la part dispositiva del dictamen, es disposa concessió dels ajuts econòmics per raó del termini d'execució i justificació assignat a cadascun, d'acord amb la classificació prevista en el dictamen de convocatòria i, particularment, al règim regulador del Catàleg.

A l'Annex 1 del present dictamen, es preveu a favor de l'Ajuntament d'Igualada, per l'actuació Pla de salut 2019/2022, la concessió d'un import de 20.000,00 € per l'any 2019 amb un total de 90 punts assignats.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En data 30 d'abril de 2019 es comunica, mitjançant PMT, la publicació al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona, el dictamen de concessió d'ajut econòmic en el marc del Catàleg de l'any 2019 de la Xarxa de Governs Locals 2016-2019, aprovat per la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona amb data 25 d'abril de 2019.

En data 6 de maig de 2020, l'Ajuntament tramet la justificació de les despeses mitjançant l'informe C4-001-19 i la memòria justificativa. Posteriorment, consten diversos requeriments d'esmena que es detallen a l'apartat 6 del present informe "Justificacions presentades".

En data 12 de maig de 2020, consta mitjançant PMT la comunicació de justificació, verificada. I en data 28 de maig de 2020 consta la comunicació de finalització, estimada i sense incidència.

Amb relació a la sol·licitud presentada per l'Ajuntament d'Igualada pel desenvolupament del recurs "Elaboració de plans locals de salut" integrat en el programa "Servei Salut Pública", també són d'aplicació, a més de les disposicions contingudes a la convocatòria, i al 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:

- Amb relació a les condicions de sol·licitud, documentació que s'ha d'annexar: Dades tècniques mitjançant el formulari C1-048, Acord del Ple, de la Junta de Govern, o Decret d'alcaldia, en el que, a més del compromís polític per elaborar el Pla local de salut, es designi un responsable tècnic del projecte. També s'ha d'adjuntar la proposta tècnica, que reculli les activitats a realitzar, els recursos humans i econòmics assignats i el calendari previst. Ha de constar màxim una sol·licitud presentada per cada ens.
- Com a condicions d'execució i justificació: es consideren despeses elegibles, despesa corrent dels capítols pressupostaris, Capítol 1 (a excepció de despeses de personal no adscrit a la Regidoria de Salut Pública), Capítol 2 i Capítol 4. El termini d'execució empara el període 1 de gener 2019 a 31 de desembre de 2019. I el termini de justificació 2019, 1 de febrer de 2020 a 31 de març de 2020.
- La Documentació per a la justificació, s'ha d'adjuntar mitjançant el formulari corresponent. Correspon a aquest expedient el formulari C4-001-19, essent la modalitat d'execució a càrrec de l'ens destinatari. Ha de constar també, una descripció o memòria detallada de les activitats realitzades.
- Finalment, com a altres condicions d'execució i justificació: S'exclouen els programes, projectes i/o activitats prioritzades en el Pla de Salut que puguin ser objecte de suport econòmic per altres recursos inclosos al Catàleg 2019 del Servei de Salut Pública. I si

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

s'elabora material de difusió en qualsevol format caldrà que, abans d'incorporar el logotip de la Diputació de Barcelona, es trameti el material al Servei de Salut Pública per a la seva validació.

A més, es tracta d'una subvenció que s'ha vist afectada per les mesures aprovades per a pal·liar les conseqüències de la crisi sanitària provocada per la COVID-19. Dels diferents supòsits contemplats a l'apartat III.4.3 d'aquest informe, per agilitzar les tasques de control, el present es correspondria amb el supòsit següent:

"b) Expedients de subvencions en els que la convocatòria i/o resolució de concessió estaven aprovades i vigents quan es va declarar l'estat d'alarma i es preveia el compliment d'obligacions o tràmits durant el període d'alarma o les seves pròrrogues (com per exemple, presentació de sol·licituds o de documentació específicament requerida)."

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 "Pla Salut 2019/2022" en el marc del Catàleg de Serveis de l'any 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 a 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 de recurs de catàleg s'ha presentat en data 4 de febrer de 2019, per tant, dins el termini previst.
- Els requeriments d'esmena que consten en el PMT, s'han respost per part de l'Ajuntament d'Igualada, dins el termini de set dies naturals des de l'endemà de rebre el requeriment, tal com preveu el règim regulador en el seu article 16.
- S'adjunta la documentació requerida per la sol·licitud de subvenció: Dades tècniques C1-048, certificat acord de Ple i la proposta tècnica. Tanmateix, s'incorpora el formulari de modalitat d'execució C1-048-19, a càrrec de l'ens destinatari.
- S'informa que el cost total previst és:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Ens públic	Cost total previst
Ajuntament d'Igualada	20.000,00 €
Subvenció Diputació de Barcelona	20.000,00 €
TOTAL	**40.000,00 €**

D'acord amb l'article 4, apartat 3.a), del règim del Catàleg de serveis de l'any 2019 del Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019, els Ajuts econòmics són transferències dineràries puntuals per al finançament d'obres, serveis i activitats, concedides prèvia sol·licitud i sobre la base de criteris preestablerts.

D'acord amb l'article 5 "procediment de concessió" del règim, 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.

L'esmenat règim estableix en l'article 5.4, la concessió amb concurrència competitiva depèn de la valoració de les sol·licituds a la vista de criteris preestablerts i de la comparació i prelació d'aquestes sol·licituds en funció de la valoració obtinguda.

D'acord amb l'article 5.5, els ajuts econòmics inclosos en el Catàleg es concedeixin per mitjà del procediment de concurrència competitiva.

En la convocatòria 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 Salut Pública i Consum i, particularment, pel Servei de Salut Pública 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, atenent l'objecte de l'informe, que es valora i instrueix la petició de l'Ajuntament d'Igualada, a executar mitjançant la col·laboració administrativa, exposant la puntuació obtinguda de 90 punts i l'import que es proposa atorgar és de 20.000,00 €.

En data 21 de març de 2019, es constitueix l'acta de la reunió de l'òrgan col·legiat de l'Àrea d'Atenció a les Persones per validar els informes d'instrucció.

La resolució de procediment de concessió d'ajuts econòmics consta de data 25 d'abril de 2019 per part de la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona amb núm. 187/19 i d'acord amb l'article 23 del règim regulador del Catàleg de serveis, el termini màxim

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

de concessió pels ajuts econòmics és de tres mesos a comptar des de l'endemà de la data en què finalitza el termini de sol·licitud, per tant és concedeix dins del termini.

En data 30 d'abril de 2019, s'envia la comunicació de l'aprovació de sol·licitud mitjançant PMT, on es comunica la concessió de l'ajut econòmic mitjançant la publicació en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona. Tal com estableix el règim regulador del Catàleg, en el seu article 26.2, la publicació al BOPB de l'acte de concessió substitueix la notificació i produeix els mateixos efectes.

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, aprova 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.

D'acord amb l'informe d'Instrucció emès en data 11 de març de 2019, l'import total concedit a l'Ajuntament d'Igualada, per l'actuació de Pla de Salut 2019/2022, ascendeix a 20.000,00 € establerts per a l'any 2019.

En data 30 d'abril de 2019 consta la comunicació de concessió de l'ajut econòmic, en el marc del Catàleg de l'any 2019 del Pla XGL 2016-2019, aprovada per la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona en data 25 d'abril de 2019.

En data 21 de maig de 2020 es realitza el pagament de l'ajut, d'acord amb l'article 34 del règim regulador.

4. Imputació pressupostària.

L'aplicació pressupostària on s'ha imputat la despesa ha estat la G/60401/31100/46280.

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 amb l'aprovació del Catàleg de serveis de l'any 2019 i el seu règim regulador, aprovat per la Junta de Govern de la Corporació, en sessió de 20 de desembre de 2018, s'estableix en el seu article 26.4, l'ajut s'entén acceptat per l'ens destinatari si en el termini d'un mes, comptat des de la data de publicació, aquests no manifesten expressament la seva renúncia sense perjudici que , en el cas de convenis específics, sigui necessari procedir a la seva signatura.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

La comunicació de l'aprovació consta en data 30 d'abril de 2019, a través del PMT, on s'esmena que es va publicar al Butlletí Oficial de la Província de Barcelona, la concessió de l'ajut econòmic en el marc del Catàleg de l'any 2019 de la "Xarxa de Governs Locals 2016-2019, aprovada per la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona amb data 25 d'abril de 2019.

L'acceptació de l'ajut es va realitzar de manera tàcita.

6. Justificacions presentades.

L'article 32 del règim de Catàleg de serveis de l'any 2019 del Pla "Xarxa de Governs locals 2016-2019", aprovat per la Junta de Govern de la Diputació en sessió de 20 de desembre de 2018, especifica que tots els ajuts econòmics concedits en el marc d'un mateix recurs han de tenir uns mateixos terminis d'execució i justificació, que s'estableixen en l'acord de concessió i que per aquest expedient són:

- L'execució s'ha de portar a terme entre l'1 de gener de 2019 i 31 de desembre de 2019.
- Amb caràcter general, el període de justificació s'estableix 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 marc de 2020 i el 31 de març de 2020. **No obstant, aquest termini es veu afectat per la suspensió automàtica de procediments a causa de la Covid-19, i per tant, el termini de justificació passa a ser fins al 18 de juny de 2020.**
- Amb caràcter general, la despesa elegible és la corresponent als capítols 1, 2 i 4 del pressupost de despeses dels ens destinataris. Les despeses elegibles i l'existència de limitacions a l'elegibilitat s'estableixen a les condicions de concertació de cada recurs.

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 l'expedient la justificació de despeses de l'Ajuntament d'Igualada, establerta per ajuts del Catàleg de serveis 2019 de data 6 de maig de 2020, on s'adjunta el formulari C4-001-19 per la justificació de despeses i la memòria justificativa.

Consta a l'expedient, un requeriment d'esmena, en data 7 de maig de 2020, per part del centre gestor, en el que s'exposa el següent:

"L'ajut s'adreça al seguiment, avaluació i comunicació del Pla local de salut, no pas al desenvolupament de les actuacions previstes en el Pla (que són objectes d'ajut econòmic d'altres recursos inclosos en el Catàleg de Servei de Salut Pública). Per tant, s'ha de lliurar els documents elaborats en el marc de l'actuació subvencionada.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En el formulari C4-001-09, a l'apartat relació de despeses directes generals, s'exclouen dues factures, concretament, la número 2019/06-285 i la 2019/08-333. No s'adeqüen als conceptes subvencionables de l'ajut.

En el mateix formulari, a l'apartat relació de despeses directes de personal, hi consta un error de transcripció en el període de la nòmina (01/02/2019-31/05/2018). A l'apartat final "Informo que", el cost total (30.039,00 €) no pot ser inferior al total justificat (30.039,05 €)."

En data 8 de maig de 2020 consta resposta al requeriment d'esmena de justificació de despeses per part de l'Ajuntament. S'adjunta l'esmenat formulari C4-001-19 i la memòria justificativa.

En data 11 de maig de 2020, consta de nou un requeriment d'esmena per part del centre gestor sobre el formulari C4-001-09:

"A l'apartat final on diu "Informo que," el cost de l'actuació (30.039,00 €) no pot ser inferior al total justificat (30.725,73 €)".

En la mateixa data, l'Ajuntament adjunta de nou el formulari C4-001-19 i la memòria justificativa, amb les corresponents esmenes.

En data 12 de maig de 2020 conta la justificació verificada. I el 28 de maig de 2020, es realitza el tràmit de comunicació d'estimació i finalització sense incidències.

Per tant, s'observa que:

- La subvenció s'ha justificat el 6 de maig de 2020, per tan dins el termini màxim establert de 18 de juny de 2020.
- Amb relació a les rectificacions d'esmenes, d'acord amb l'article 16 del règim regulador, l'Ajuntament d'Igualada ha presentat les ratificacions dins el termini establert de 7 dies naturals des de l'endemà de rebre el requeriment.
- D'acord amb les justificacions de despesa s'ha presentat en forma mitjançant el model aprovat C4-001-19 i s'ha tramitat electrònicament a través del Portal Municipal de Tràmits. Consta signada i presentada per l'Interventor de l'ens beneficiari.

b) Anàlisi del contingut de la justificació i la documentació presentada en el marc dels treballs de control.

En el marc del control 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 consistent a atorgar un ajut econòmic, en el marc del Catàleg de serveis de l'any 2019 del Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019 per

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

l'actuació d'Elaboració de plans locals de salut 2019/2022 amb Codi XGL 19/Y/269927 s'ha aportat la següent documentació:

- Factura 11/19 de data 18/03/2019 – Per part de Lluís Jubert Guilera en concepte d'*Impressió de 100 unitats Pla Local de Salut 2019-2022* per import de 1.857,35 € (IVA inclòs).

  En aquesta factura s'ha detectat un error material en el concepte de la justificació de despeses, atès que, s'ha fet constar el període 2019-2023 i el període correcte és 2019-2022.

  Consta document de registre de factures per import de 1.627,10 € (IVA inclòs) amb ordre de pagament 13 de maig de 2019.

- S'ha presentat les nòmines de la Cap del servei Sanitat i Salut Pública agrupades en dos períodes:
  -Des de 01/02/2019 fins a 31/04/2019 per import total de 14.446,20 €
  -Des de 01/09/2019 fins a 30/11/2019 per import de 14.422,18 €

  Consta error material en les dates del període de nòmines especificades en la justificació de despeses.
  Si es té en compte el període 01/02/2019 fins a 31/05/2019, tal com es detalla en el formulari de justificació de despeses, l'import de les nòmines ascendeix a 19.325,71 € i no els 14.446.20 € que s'han justificat. Per tant, s'entén que el període correcte i d'acord amb la quantia justificada és de 01/02/2019 fins a 30/04/2021 per import de 14.446,20 €.

La suma total de l'import de la factura i dels dos períodes justificats de nòmines ascendeix a 30.725,73 €, tal com es mostra a la taula següent:

Concepte	Cost total definitiu C4-001-19
Nòmines	28.868,38
Factura	1.857,35
TOTAL	**30.725,73**

Considerant el conjunt de la documentació justificativa presentada per la Corporació en el marc de la convocatòria i la incorporada als treballs de control, previ requeriment al beneficiari de la subvenció, s'ha comprovat el seu contingut verificant:

- Que s'ha presentat la documentació segons model normalitzat aprovat C4-001-19 de justificació de despeses. Entre la documentació aportada hi figura el compte justificatiu o memòria econòmica amb la relació de despeses realitzades, així com la memòria justificativa del Pla Salut 2019/2022.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- El compte justificatiu o memòria econòmica inclou un detall de les despeses realitzades i de les nòmines. S'informen tots els camps dels formularis.
- Que la factura i documents probatoris, en aquest cas nòmines, relacionats al model normalitzat de justificació de despeses, i imputades a la subvenció, coincideixen amb les aportades pel beneficiari.
- Es comprova que la factura i nòmines en el marc del control han estat efectivament pagats. A aquests efectes, s'ha comprovat l'existència dels justificants de pagaments corresponents. En el cas de la factura l'Ajuntament ha aportat document de registre de factures. I en el cas de les nòmines, s'ha aportat les nòmines mensuals i el llistat de costos de l'any 2019 conforme han estat pagades.

- Les despeses que consten al formulari justificatiu guarden relació amb l'objecte i finalitat de la subvenció, considerant els conceptes que es consignen a les mateixes, el que es fa constar a la memòria de l'actuació.
- Que a la justificació presentada i analitzada en el marc del control financer s'especifica la modalitat d'execució emprada, la qual es correspon amb la informada quan es va presentar la sol·licitud. En concret, la modalitat d'execució "a càrrec del propi destinatari".
- Que a la relació de despeses es fa constar el capítol pressupostari al qual s'imputen les despeses. S'observa que, qualitativament, es tracta de despesa elegible de capítol 1 i capítol 2, d'acord amb l'art. 32.2 del règim regulador.
- Que la data de pagament o reconeixement de les obligacions derivades de les factures relacionades s'inclou dins el termini d'execució previst i que la mateixa és posterior a la data d'emissió de la factura. Per tant, des d'un punt de vista temporal, les despeses justificades són elegibles.
- Que no s'han reiterat o repetit factures a la justificació presentada.
- En la justificació de despesa de personal, s'ha imputat a la subvenció el cost laboral assumit per l'ens contractant, en els termes previstos a les bases reguladores.
- El termini d'execució és anual, va del 01/01/2019 fins al 31/12/2019. Consta la data d'aprovació de la factura fase "O" el 18 de març de 2019 i es va fer efectiu el seu pagament en data 15 de maig de 2019. Per tant, dins del termini d'execució.

  Les nòmines presentades per l'Ajuntament corresponen al període de febrer al novembre de 2019, també dintre del període d'execució.

- Que la documentació presentada identifica el cost total executat, per import de 30.725,73 €, del qual és subvencionable l'import de 20.000,00 €.
- S'observa que, en relacionar la factura presentada s'indica el percentatge d'imputació del cost d'ella a la subvenció de la Diputació de Barcelona.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- S'observa que l'import total justificat (30.725,73 €) i imputat a la subvenció concedida (20.000,00 €) amb aquesta certificació coincideix amb l'import de la subvenció de 20.000,00 €.
- Que al formulari de justificació es fa constar a l'estructura de finançament de l'actuació i s'indiquen les fonts de finançament, concretament, es detalla un cost de l'actuació de **30.725,73 €**, dels quals corresponen 20.000,00 € de l'aportació concedida per la Diputació de Barcelona i 10.725,73 € per part de l'ens beneficiari.

  A la sol·licitud inicial es va fer constar un cost total previst de l'actuació de 40.000,00 € i es va concedir un import de 20.000,00 €. Tanmateix, a la proposta tècnica presentada en la sol·licitud de la convocatòria, s'hi especificava el cost de personal de 2 tècniques, concretament: la Cap de Servei de Sanitat i Salut Pública i la Tècnica de Promoció de la Salut (pel qual es van atorgar 40 punts, 20 punts per cada tècnica d'acord amb l'apartat 3.A.2 de l'informe d'Instrucció d'11 de març de 2019).

  Tenint en compte el cost total justificat ascendeix a 30.725,73 € (considerant com a tal la suma de la factura i nòmines justificades), s'observa que s'ha produït un desviament respecte a l'inicialment informat a la sol·licitud, de 9.274,27 € (40.000,00 € - 30.725,73 €). Aquesta desviació implica un 23,19% menys del cost total previst inicial, i que pot esdevenir com a conseqüència del personal contractat de menys.

  Es mostra a continuació les quanties inicials i definitives de l'actuació:

Ens Públic	Cost total previst inicial	Cost total definitiu
Ajuntament d'Igualada	20.000,00 €	10.725,73 €
Diputació de Barcelona	20.000,00 €	20.000,00 €
TOTAL	**40.000,00 €**	**30.725,73 €**

  D'acord amb l'article 32.8 del règim regulador del Catàleg de serveis, s'especifica: *"Per als ajuts econòmics, el model normalitzat inclou la motivació de les desviacions que es produeixin respecte de la sol·licitud inicial. Quan el cost de l'actuació que es justifiqui experimenti una desviació a la baixa superior al 50% del cost informat en la sol·licitud, el centre gestor pot proposar, mitjançant informe justificatiu, la revocació de l'ajut, que pot ser total o parcial."*

  Atès que el percentatge de desviament correspon al 23,19%, s'observa que no arriba al 50% establert a l'article 32.8 del règim com a possible causa de revocació total o parcial de l'ajut concedit.

- Que la subvenció a satisfer per la Corporació, finalment concedida, no supera el cost total de l'actuació.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Es fa constar, com a declaració responsable, que entre les despeses justificades no s'hi ha inclòs l'IVA deduïble.
- Es fa constar la declaració responsable del beneficiari d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social abans de realitzar el pagament, en el mateix formulari de justificació.

Per tot l'exposat, a la vista de la documentació presentada es pot considerar que les factures i comprovants de pagament aportats per l'Ajuntament d'Igualada 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 d'Igualada, en tant que beneficiari de la subvenció, executor i destinatari dels ajuts atorgats en el marc del Catàleg de serveis 2019 del Pla XGL 2016-2019.

L'evidència de l'execució de les actuacions s'ha basat en la factura i nòmines 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 de Barcelona ha abonat en data 21 de maig de 2020 l'import de 20.000,00 €, corresponent a l'import justificat per l'entitat destinatària de l'ajut.

Així mateix, consta a l'expedient, amb data 28 de maig de 2020, la comunicació de finalització de l'expedient valorant l'estimació de la tramitació i la seva finalització sense incidències.

8. Anàlisi de la gestió de la despesa.

Pel que fa a l'execució de la despesa de l'expedient, s'ha comprovat que en fase d'aprovació de la convocatòria, es va aprovar una A per import de 5.968.000,00 € a l'aplicació pressupostària G/60401/31100/46280.

Posteriorment, en el marc de l'execució, en data 17 de maig de 2019, es comptabilitza un ajust de valor sobre la A d'import 29.509,38 €, que respon a una disminució per adaptació de la proposta de concessió definitiva, essent l'import definitiu de 5.938.490,62 €.

En data 5 de juliol de 2019 s'aprova el compromís de despesa a favor de l'Ajuntament d'Igualada per import de 20.000,00 €.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En general, la distribució de la despesa associada s'ha ajustat al ritme d'execució passant d'un exercici a l'altre com a romanent.

En fase de pagament s'ha observat que, una vegada justificada, es paga la totalitat de l'ajut concedit (operació O) en data 21 de maig de 2020 per import de 20.000,00 €.

Finalment, s'ha comprovat que no consten rectificacions de despeses ni compensacions.

9. Consideracions generals.

Així mateix, cal fer constar que, d'acord amb l'art. 123.4 del ROAS, les subvencions no excediran, normalment, del 50% del cost de l'activitat a què s'apliquin, havent de justificar a l'expedient els casos en què les subvencions podran superar aquest import. Per això, cal apostar per justificar a l'expedient o als mateixos actes i acords pels quals s'aprovi la convocatòria i/o la concessió de subvencions, la necessitat de superar aquest percentatge, sigui quin sigui el procediment emprat.

En darrer lloc, d'acord amb l'art. 34 de la LGS, no es podrà realitzar el pagament de la subvenció si el beneficiari no es troba al corrent del compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

L'art. 45.2 de l'OGS admet substituir la verificació d'aquests requisits per una declaració responsable que tindrà una validesa màxima de 6 mesos des de la data de la seva emissió, de manera que caldrà controlar quan expira i, si és el cas, presentar-ne una de nova quan sigui procedent i amb caràcter previ al pagament. Així mateix, l'art. 45.3 de l'OGS estableix que si el beneficiari no s'hi ha oposat de forma expressa, la Diputació de Barcelona obtindrà directament aquesta certificació. En vista d'això, és recomanable comprovar la concurrència d'aquests requisits abans de la concessió i pagament de la subvenció.

Expedient 2018/0020050. Ajuntament de Vilanova i la Geltrú	
Objecte	**Elaboració de plans locals de salut (codi XGL 19/Y/270589)**
Import subvenció	**20.000€ a l'Ajuntament de Vilanova i la Geltrú**
Tipus d'expedient	**Subvencions. Concurrència competitiva. Catàleg de Serveis de l'any 2019.**
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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

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 Governs 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.

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 Governs 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..

En data 7 de febrer de 2019, l'Ajuntament de Vilanova i la Geltrú 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 d'elaboració de plans locals de salut.

En data 11 de febrer de 2019 consta un requeriment d'esmena en que s'especifica que manca annexar part de la documentació requerida per demanar l'ajut, concretament, "l'Acord del Ple, de la Junta de Govern, o decret d'alcaldia en el que, a més del compromís polític per elaborar el pla local de salut, es designi un responsable tècnic del projecte".

L'Ajuntament en data 18 de febrer de 2019, entra per l'EACAT la documentació requerida, adjuntant el decret d'alcaldia que recull el compromís polític per elaborar el pla local de salut i que designa la responsable tècnica del projecte.

En data 19 de febrer de 2019 s'envia la comunicació de sol·licitud verificada (pel PMT) acceptant la mateixa, i fent constar que s'accepta " ja que aquesta és correcte, malgrat que el canal correcte que haurien tingut que utilitzar era el Portal de Tràmits (PMT) per respondre el requeriment i adjuntar la documentació".

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Amb relació a la sol·licitud presentada per l'Ajuntament de Vilanova i la Geltrú per al desenvolupament del recurs "Elaboració de plans locals de salut" també són d'aplicació, a més de les disposicions contingudes a la convocatòria i el 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 C1-048, acord del Ple, de la Junta de Govern, o decret d'alcaldia en el que, a més del compromís polític per elaborar el Pla local de salut, es designi un responsable tècnic del projecte i una proposta tècnica que reculli les activitats a realitzar, els recursos humans i econòmics assignats i el calendari previst.
- També es fixa com a condicionant que han de reunir les sol·licituds, la presentació d'una sol·licitud per ens.
- Pel que fa a l'execució es concreta la despesa elegible preveient l'admissibilitat de despeses executades amb càrrec als capítols 1 (a excepció de: despeses de personal no adscrit a la Regidoria de Salut Pública), 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, en funció de la modalitat d'execució i l'import de l'ajut, es preveu el formulari C4-001-19 en cas de modalitat a càrrec de l'ens destinatari. A més es preveu aportar una descripció o memòria detallada de les activitats realitzades.
- Per últim, s'estableix que en fase de justificació s'exclouran els programes, projectes i /o activitats prioritzades en el Pla de Salut que puguin ser objecte de suport econòmic per altres recursos inclosos al Catàleg 2019 del Servei de Salut Pública, i si s'elabora material de difusió en qualsevol format caldrà que, abans d'incorporar el logotip de la Diputació de Barcelona, es trameti el material al Servei de Salut Pública per a la seva validació.

Posteriorment, amb relació a les sol·licituds presentades, en data 11 de març de 2019, s'emet **informe d'instrucció** per part del Servei de Salut Pública, de la Gerència de Serveis de Salut Pública i Consum, on es valoren les sol·licituds presentades conforme els criteris previstos al règim regulador i a la convocatòria dels ajuts.

En data 19 de febrer de 2019, s'envia la comunicació de sol·licitud verificada.

No consta a l'expedient renuncia expressa.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 Governs 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.

S'aprova la disposició de la despesa corresponent als ajuts econòmics del Catàleg de la Xarxa de Governs Locals de l'any 2019 per a la Gerència de Salut Pública per import de 6.027.412,62 euros, amb una única anualitat per a l'exercici 2019 distribuït en tres aplicacions pressupostàries en funció de l'ens beneficiari:

Entitats beneficiàries	Aplicació pressupostària	Import anualitat 2019
Ajuntaments	G/60401/31100/46280	5.938.490,62
Mancomunitats	G/60401/31100/46380	32.401,00
Comarques	G/60401/31100/46580	56.521,00
	Total	**6.027.412,62**

Pel que fa a l'ajut atorgat preveient la concessió a favor de l'Ajuntament de Vilanova i la Geltrú per a l'elaboració de plans locals de salut, es disposa la concessió d'un import 20.000,00 euros, tal com figura a l'Annex 1 del mateix dictamen.

A més, es tracta d'una subvenció que s'ha vist afectada per les mesures aprovades per a pal·liar les conseqüències de la crisi sanitària provocada per la COVID-19. Dels diferents supòsits contemplats a l'apartat III.4.3 d'aquest informe, per agilitzar les tasques de control, el present es correspondria amb el supòsit següent:

> *"b) Expedients de subvencions en els que la convocatòria i/o resolució de concessió estaven aprovades i vigents quan es va declarar l'estat d'alarma i es preveia el compliment d'obligacions o tràmits durant el període d'alarma o les seves pròrrogues (com per exemple, presentació de sol·licituds o de documentació específicament requerida)."*

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Els treballs de control realitzats respecte les diferents fases, delimitades per a facilitar tant el seu desenvolupament com l'exposició posterior, han derivat en les consideracions que es formulen a continuació.

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 "Elaboració de plans locals de salut" 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, 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, tot i que no va entrar pel canal correcte (PMT), segons l'article 16.1 del règim regulador "L'ens destinatari disposa de set dies naturals des de l'endemà de rebre el requeriment per esmenar els defectes assenyalats".
- S'aporta decret d'alcaldessa en el que, a més del compromís polític per elaborar el Pla local de salut, es designi un responsable tècnic del projecte.
- Proposta tècnica que reculli les activitats a realitzar, els recursos humans i econòmics assignats i el calendari previst.

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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 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 Salut Pública i Consum, particularment, pel Servei de Salut Pública 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 i 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 de l'Ajuntament de Vilanova i la Geltrú, exposant la puntuació obtinguda i l'import que es proposa atorgar (20.000,00 euros en total). Aquest informe consta signat en data 11 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 20.000,00 euros establert amb una única anualitat per a l'any 2019.

Consta en data 30 d'abril de 2019 la comunicació de l'aprovació de la concessió de l'ajut econòmic, en el marc del Catàleg de l'any 2019 de la Xarxa de Governs Locals 2016-2019, aprovada per la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona en data 25 d'abril de 2019.

En data 25 de juny de 2020 es realitza el pagament de l'ajut, prèvia presentació de la justificació d'acord amb l'article 34 del Règim Regulador.

4. Imputació pressupostària.

L'aplicació pressupostària on s'ha imputat la despesa ha estat la G/60401/31100/46280.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 20 de desembre de 2018, en el seu article 26.4 "L'ajut s'entén acceptat pels destinataris si en el termini d'un mes, comptat des 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.

6. Justificacions presentades.

L'article 32 del règim del catàleg de serveis de l'any 2019 del Pla XGL 2016-2019, aprovat per la Junta de Govern especifica que:

- Tots els ajuts econòmics concedits en el marc d'un mateix recurs, han de tenir uns mateixos terminis d'execució i justificació que establirà l'acord de concessió, d'entre el que hi figura: 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.

  (La fitxa del recurs estableix que el termini d'execució serà de l'1 de gener de 2019 al 31 de desembre de 2019, i la seva justificació de l'1 de febrer de 2020 al 31 de març de 2020).

- Amb caràcter general, la despesa elegible per la seva naturalesa pot ser despesa corrent dels capítols 1, 2 i 4, i despesa inversora dels capítols 6 i 7. Les despeses elegibles i l'existència de limitacions a l'elegibilitat s'estableix a les condicions de concertació de cada recurs.

  (En la fitxa del recurs, s'estableixen com a despeses elegibles la despesa corrent dels capítols 1(a excepció de: despeses de personal no adscrit a la Regidoria de Salut Pública.2 i 4)).

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.

Consta a l'expedient, en data 1 de juny de 2020 la presentació del formulari normalitzat C4-001-19, Justificació de despeses, modalitat d'execució: "a càrrec del propi destinatari".

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Segons el Règim regulador del Catàleg de Serveis 2019, el termini de justificació va des de l'1 de febrer de 2020 fins el 31 de març de 2020, període en que el beneficiari ha de trametre a la Diputació la justificació de les actuacions objecte d'ajut. Tot i això, aquest ajut es va veure afectat per la suspensió automàtica de terminis per a pal·liar les conseqüències de la crisi sanitària provocada per la COVID-19, essent el nou termini de justificació, el 18 de juny de 2020.

Núm	Instrument	Convocatòria	Tràmit	Termini acabament inicial	Dies naturals suspès	Nou termini d'acabament
2	Catàleg	Catàleg XGL 2019 ajuts econòmics	Justificació	31/03/2020	18	18/06/2020

En data 2 de juny de 2020 consta un requeriment d'esmena per part del Servei de Salut Pública, en que s'exposa que en el formulari C4-001-19, a l'apartat final "Informo que", manca emplenar el camp "Cost de l'actuació".

En data 8 de juny de 2020 consta evidència de la resposta al requeriment de documentació per part de l'Ajuntament. En aquest sentit es rectifica el formulari C4-001-19 i s'adjunta el C4-001-19 esmenat junt amb el Pla Local de Salut de Vilanova i la Geltrú.

El mateix dia 8 de juny de 2020 torna a realitzar-se un requeriment d'esmena en el que s'especifica el següent:

> *"Observem que han presentat dos Formularis de justificació de despeses: C4-001-19. Per tal de poder valorar la justificació d'aquest ajut han de presentar un únic Formulari C4-001-19 (l'esmenat) acompanyat de la documentació complementària."*

En data 9 de juny de 2020 entra al PMT la nova justificació esmenada, un cop revisat el contingut d'aquesta justificació, la Gerència de Serveis de Salut Pública realitza el tràmit de "comunicació de justificació verificada" en data 9 de juny de 2020 i s'emet informe tècnic positiu, amb data 15 de juny de 2020, fent constar que "l'actuació s'ha realitzat d'acord amb les condicions establertes per a la concessió de l'ajut i l'ajuntament ha lliurat el document amb el pla local de salut elaborat", procedint al tancament de l'expedient amb aquest pagament.

Posteriorment, en data 30 de juny de 2020 es realitza el tràmit de comunicació de finalització sense incidències.

b) Anàlisi del contingut de la justificació i la documentació presentada en el marc dels treballs de control.

En el marc del control 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

A fi de justificar la subvenció, en el marc del Catàleg de serveis de l'any 2019 del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019", per a l'actuació d'elaboració de plans locals de salut amb Codi XGL 19/Y/270589 s'ha aportat la següent documentació:

- Factura núm. 63.19T4 de data 29/11/2019 - per part de Spora Sinergies SCCL en concepte "d'elaboració dels plans locals de Salut amb número d'expedient 1751/2019/eCOM i (AD) 220190019550" per import de 9.775,59 €, IVA inclòs.

  Consta a l'expedient, Ordre de pagament de data d'emissió 17 de desembre de 2019 referent al pagament d'aquesta factura.

  Aquesta factura s'ha imputat en la justificació en un 100%.

A banda, respecte la relació de despeses directes de personal, s'han presentat les nòmines de dos tècnics superiors de gener a desembre 2019, essent l'import total corresponent al brut més l'aportació empresarial de 123.543,84 euros, segons la relació següent:

	Tècnic superior A	Tècnic superior B	Total
Gener 2019	3.985,66 €	4.838,21 €	
Febrer 2019	4.099,78 €	5.008,61 €	
Març 2019	4.577,85 €	5.485,74 €	
Abril 2019	4.840,46 €	5.079,27 €	
Maig 2019	3.996,65 €	4.923,42 €	
Juny 2019	7.091,47 €	8.794,72 €	
Juliol 2019	4.050,66 €	4.933,01 €	
Agost 2019	4.065,95 €	4.933,01 €	
Setembre 2019	4.065,95 €	4.933,01 €	
Octubre 2019	3.941,85 €	4.782,12 €	
Novembre 2019	7.161,89 €	8.794,59 €	
Desembre 2019	4.102,09 €	5.057,87 €	
	55.980,26 €	**67.563,58 €**	**123.543,84 €**

Respecte l'import que figura a la justificació, s'imputen nòmines per import de 123.544,43 euros, de les quals s'imputa un 15%, essent l'import justificat de 18.531,49 euros.

Per tant, de l'anàlisi de les nòmines presentades per l'entitat beneficiària comparat amb l'import que figura a la justificació presentada, s'observen unes diferències de cèntims que es poden deure a arrodoniments, de manera que s'haurien imputat de 0,09 cèntims de menys, tal com es mostra en el següent quadre:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

	Tècnic superior A	Tècnic superior B	Total
Import nòmines presentades	55.980,26 €	67.563,58 €	**123.543,84 €**
% Imputat (15%)	8.397,04 €	10.134,54 €	**18.531,58 €**
Import presentat a la justificació	55.980,73 €	67.563,70 €	**123.544,43 €**
% Imputat (15%) que consta a la justificació (*)	8.397,03 €	10.134,46 €	**18.531,49 €**
Dif. Justif.presentada - nòmines presentades	-0,01 €	-0,08 €	-0,09 €

(*) A banda d'aquestes diferències d'arrodoniments, s'observa que si es calcula el 15% imputat dels imports que figuren a la justificació com despesa de nòmina dels dos tècnics, els imports resultants serien de 8.379,11 euros i 10.134,56 euros respectivament, el que seria un total de 18.531,66 euros i no 18.531,49 euros, el que implica que s'han imputat 0,17 cèntims d'euro de menys.

	Tècnic superior A	Tècnic superior B	Total
Import presentat a la justificació	55.980,73 €	67.563,70 €	**123.544,43 €**
% Imputat (15%) que consta a la justificació (1)	8.397,03 €	10.134,46 €	**18.531,49 €**
% Imputat (15%) (2)	8.397,11 €	10.134,56 €	**18.531,66 €**
Dif. (1)-(2)	-0,08 €	-0,09 €	**-0,17 €**

Amb tot, el total de despeses directes presentades en la justificació, tenint en compte el 100% de la factura i el 15% de les nòmines imputades, han estat de 28.307,08 euros front els 28.307,17 euros corregint les diferències detectades en els arrodoniments a les nòmines, de manera que s'han imputat 0,09 cèntim d'euro de menys.

A banda, s'imputen despeses indirectes a l'actuació referida, essent les mateixes de 849,22 euros, que corresponen al 3% de les despeses directes imputades. S'observa que el 3% de les despeses directes que figuren a la justificació seria 849,21 euros.

Es posa de manifest que amb els percentatges d'imputació aplicats, l'import justificat és superior al pagament sol·licitat, malgrat que s'ha pagat l'import de l'ajut concedit. Tot i que en el formulari consta l'assignació del 100% de l'import de la factura i el 15% de les nòmines, es tracta d'un error material d'emplenament i seria adient conèixer quin es el % assignat per a les despeses referenciades.

Amb tot, la suma total dels imports de la factura presentada (imputada al 100%), la relació de nòmines presentades per l'ajuntament de Vilanova i la Geltrú (percentatge d'imputació del 15%) i les despeses indirectes, ascendeix, segons justificació, a 29.156,30 euros.

Amb les diferències detectades degudes a arrodoniments, prenent com a referència els imports presentats a la justificació, l'import justificat seria de 29.156,39 euros.

Considerant el conjunt de la documentació justificativa presentada a la Corporació en el marc de la convocatòria i la incorporada als treballs de control, previ requeriment al beneficiari de la subvenció, s'ha comprovat el seu contingut verificant:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Que s'ha presentat la documentació justificativa d'acord amb l'establert a les bases de la convocatòria, en base al modelari normalitzat aprovat. Entre la documentació aportada hi figura el Pla Local de salut de Vilanova i la Geltrú, responent les condicions de justificació establertes per aquest ajut econòmic, segons les quals s'havia de presentar, a banda del formulari establert, la descripció o memòria detallada de les activitats realitzades.
- El compte justificatiu o memòria econòmica inclou un detall de les despeses realitzades i del personal imputat. S'informen tots els camps del formulari.
- Que la suma de les factures justificades, pel seu import total, es correspon amb la suma de les factures i les nòmines, que es relacionen al formulari de justificació i que han estat acreditats documentalment per part del beneficiari, llevat d'unes diferències d'arrodoniments en les nòmines segons el següent quadre:

	Tècnic superior A	Tècnic superior B	Total
Import nòmines presentades	55.980,26 €	67.563,58 €	**123.543,84 €**
% Imputat (15%)	8.397,04 €	10.134,54 €	**18.531,58 €**
Import presentat a la justificació	55.980,73 €	67.563,70 €	**123.544,43 €**
% Imputat (15%) que consta a la justificació (*)	8.397,03 €	10.134,46 €	**18.531,49 €**
Dif. Justif.presentada - nòmines presentades	-0,01 €	-0,08 €	-0,09 €

Es detecten unes diferències en el càlcul del 15% de les nòmines relacionades en la justificació, essent el seu impacte de 0,17 cèntims d'euro de menys respecte el que s'hauria d'haver imputat.

S'observa que respecte les despeses indirectes, el càlcul del 3% de les despeses directes que figuren a la justificació seria 849,21 euros i no de 849,22 euros.

- Que les factures i certificacions o documents probatoris relacionats al model normalitzat de justificació de despeses, i imputades a la subvenció, coincideixen amb les aportades pel beneficiari.

  En el cas de justificar despeses de personal, s'han presentat les nòmines corresponents.

  A més, es comprova que les factures o documents probatoris aportats en el marc del control han estat efectivament pagats. A aquests efectes, s'ha comprovat l'existència dels justificants de pagaments corresponents:

  -Ordre de pagament de data d'emissió 17 de desembre de 2019 per import de 9.775,59 euros, en concepte d'"Elaboració dels plans locals de Salut" amb el número d'expedient 1751/2019/eCOM

  Les despeses que consten al formulari justificatiu guarden 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Que a la justificació presentada i analitzada en el marc del control financer s'especifica la modalitat d'execució emprada, la qual es correspon amb la informada quan es va presentar la sol·licitud. En concret, la modalitat és a càrrec de l'ens destinatari.
- Que a la relació de despeses es fa constar el capítol pressupostari al que s'imputen les despeses. S'observa que, qualitativament, es tracta de despesa elegible de capítol 1 i 2, d'acord amb l'art. 32.2 del règim regulador.
- Que la data de pagament o reconeixement de les obligacions derivades de les factures relacionades s'inclou dins el termini d'execució previst i que la mateixa és posterior a la data d'emissió de la factura. Per tant, des d'un punt de vista temporal, les despeses justificades són elegibles.
- Que no s'han reiterat o repetit factures a la justificació presentada.
- Que la documentació presentada identifica el cost total, per import de 29.156,30 euros, del qual és subvencionable l'import de 20.000,00 euros.
- S'observa que, en relacionar la factura s'indica el percentatge d'imputació del cost a la subvenció de la Diputació de Barcelona.

  S'observa que l'import total justificat i imputat a la subvenció concedida és de 29.156,30 euros, superior a l'import de la subvenció concedida. Respecte les despeses directes, el percentatge d'imputació de la factura és del 100%, mentre que el de les despeses de personal, del 15% Tot i que en el formulari consta l'assignació del 100% de l'import de la factura i el 15% de les nòmines, es tracta d'un error material d'emplenament i seria adient conèixer quin es el % assignat per a les despeses referenciades.

- Que al formulari de justificació es fa constar l'estructura de finançament de l'actuació i s'indiquen les fonts de finançament.

  Concretament, detalla que el cost total ha estat de 29.156,30 euros dels quals, 20.000,00 euros han estat finançats per la Diputació de Barcelona i 9.156,30 euros pel propi ens destinatari, l'Ajuntament de Vilanova i la Geltrú.

- Que el cost total de l'actuació que s'informa a la darrera justificació de despeses coincideix amb l'import de les factures relacionades al formulari de justificació, tret d'algunes diferències a les nòmines, a nivell de decimals, havent-se justificat 0,09 cèntims d'euro de menys.
- A la sol·licitud presentada es va fer constar un cost de l'actuació de 20.000,00 euros, que coincideix amb l'import sol·licitat i concedit.
- Tenint en compte el cost total justificat que consta al formulari de justificació, de 29.156,30 euros (considerant com a tal la suma de totes les factures justificades i el que s'informa a l'estructura de finançament de l'actuació), s'observa que s'ha produït un desviament, respecte l'inicialment informat a la sol·licitud, de 9.156,30 euros, que s'han finançat amb recursos propis.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Que la subvenció a satisfer per la Corporació, finalment concedida, no supera el cost total de l'actuació.
- Es fa constar, com a declaració responsable, que entre les despeses justificades no s'hi ha inclòs l'IVA deduïble.
- Es fa constar la declaració responsable del beneficiari d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social abans de realitzar el pagament, en el mateix formulari de justificació.

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 2019 del Pla XGL 2016-2019.

L'evidència de l'execució de les actuacions s'ha basat en les factures i nòmines 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 les nòmines i les factures emeses pels contractistes corresponents.

Per últim, en tractar-se d'una única justificació, s'ha comprovat l'existència de la descripció o memòria detallada de les activitats realitzades, presentant un "Pla local de salut de Vilanova i la Geltrú. Pla d'acció"

7. Pagaments realitzats.

S'ha comprovat que la Diputació ha abonat, en data 25 de juny de 2020, l'import de 20.000,00 euros, corresponent a l'import justificat per l'entitat destinatària de l'ajut.

8. Anàlisi de la gestió de la despesa.

Pel que fa a l'execució de la despesa de l'expedient, s'ha comprovat que en fase d'aprovació de la convocatòria, es va aprovar una A per import de 5.968.000,00 euros a l'aplicació pressupostària G/60401/31100/46280 en data 1 de març de 2019, corresponent a l'aprovació del Catàleg Serveis 2019 XGL (ajuts econòmics).

Posteriorment, en el marc de l'execució, en data 17 de maig de 2019, es comptabilitza un ajust de valor sobre la A d'import 29.509,38 euros, que respon a una disminució per adaptació de la proposta de concessió definitiva, essent l'import definitiu de 5.938.490,62 euros.

En data 5 de juliol de 2019 s'aprova el compromís de despesa a favor de l'Ajuntament de Vilanova i la Geltrú per import de 20.000,00 euros.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En general, la distribució de la despesa associada s'ha ajustat al ritme d'execució, passant d'un exercici a l'altre com a romanent, donat que l'import de l'ajut concedit comptabilitzat l'exercici 2019, ha de ser justificat per l'ens beneficiari de l'1 de febrer de 2020 a 31 de març de 2020.

En fase de pagament s'ha observat que, una vegada justificada, es paga la totalitat de l'ajut concedit (operació O) en data 25 de juny de 2020 per import de 20.000,00 euros.

Finalment, s'ha comprovat que no consten rectificacions de despeses ni compensacions.

9. Altres consideracions.

Així mateix, cal fer constar que, d'acord amb l'art. 123.4 del ROAS, les subvencions no excediran, normalment, del 50% del cost de l'activitat a què s'apliquin, havent de justificar a l'expedient els casos en què les subvencions podran superar aquest import. Per això, cal apostar per justificar a l'expedient o als mateixos actes i acords pels quals s'aprovi la convocatòria i/o la concessió de subvencions, la necessitat de superar aquest percentatge, sigui quin sigui el procediment emprat.

En darrer lloc, d'acord amb l'art. 34 de la LGS, no es podrà realitzar el pagament de la subvenció si el beneficiari no es troba al corrent del compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

L'art. 45.2 de l'OGS admet substituir la verificació d'aquests requisits per una declaració responsable que tindrà una validesa màxima de 6 mesos des de la data de la seva emissió, de manera que caldrà controlar quan expira i, si és el cas, presentar-ne una de nova quan sigui procedent i amb caràcter previ al pagament. Així mateix, l'art. 45.3 de l'OGS estableix que si el beneficiari no s'hi ha oposat de forma expressa, la Diputació de Barcelona obtindrà directament aquesta certificació.

En vista d'això, és recomanable comprovar la concurrència d'aquests requisits abans de la concessió i pagament de la subvenció.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Expedient 2019/0019675 Ajuntament de Castellolí	
Objecte	**Desratització, legionel·losi, mosquit tigre, analítica piscina**
Codi XGL	**20/Y/289021**
Import subvenció	**2.000,00 €**
Tipus d'expedient	**Subvenció. Concurrència competitiva. Catàleg de Serveis de l'any 2020.**
Centre gestor	**Gerència de Serveis de Salut Pública i Consum**
Aplicació pressupostària	**G/60401/31100/46280**

Per acord 5/2020, de la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, en sessió de 9 de gener de 2020, es va aprovar el Catàleg de la Xarxa de Governs Locals de l'any 2020, el seu règim i la convocatòria.

El 9 de juliol de 2020, per acord 296/2020 de la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, es va aprovar la inclusió de nous recursos al Catàleg de la Xarxa de Governs Locals de l'any 2020 i l'autorització i disposició de la despesa corresponent.

D'acord amb l'article 4 del règim del Catàleg, els recursos que la Diputació ofereix als ens destinataris poden ser de tipus tècnic, econòmic o material. Els recursos econòmics poden ser, al seu torn, ajuts econòmics i fons de prestació, essent aquests últims transferències dineràries regulars per al finançament de serveis i estructures de gestió locals. Els fons han de tenir una descripció motivada de l'objectiu i de les actuacions objecte de finançament, així com dels requisits i criteris objectius que s'utilitzen per a la selecció dels destinataris i la determinació de les concessions.

Així mateix, els requisits per a la concessió i gestió dels fons de prestació, destacant els següents:

a) Els fons de prestació es concedeixen pel procediment de concessió directa amb concurrència (article 5.6).
b) Els fons no requereixen de sol·licitud (article 11.1).
c) L'acte de concessió és promogut pels centres gestors de la Diputació i elevat per a la seva aprovació a la Junta de Govern per la presidència delegada corresponent. Aquesta concessió ha de contenir, en tot cas, el sistema de quantificació de la participació de cada ens en els recursos del fons i les condicions de la seva execució (article 24).

El Catàleg de la Xarxa de Governs Locals de l'any 2020 inclou el recurs "Sanitat ambiental", per mitjà del qual és concedeixen ajuts directes per fomentar i protegir la salut de les persones pel que fa als riscos derivats de factors ambientals. Es dona suport al desenvolupament de projectes i activitats de sanitat ambiental, dins de l'àmbit competencial i amb referencia al marc normatiu, com ara els següents:

- Control integral de plagues urbanes (desinsectació i desratització)..
- Manteniment de vigilància i control sanitari per a la prevenció de la legionel·losi
- Prevenció i control de l'expansió del mosquit tigre

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Control integral d'aus urbanes
- Costos materials i analítiques de piscines per garantir-ne les condicions higíenico sanitàries.

Mitjançant acord de Junta de Govern núm. 370, de 30 de juliol de 2020, s'aprova la concessió dels fons de prestació relatius a "Sanitat ambiental ".

En el marc d'aquest fons de prestació es concedeix una subvenció a l'Ajuntament de Castellolí per import de 2.000,00 € (codi XGL 20/Y/289021).

En data 10 de gener de 2020, l'Ajuntament de Castellolí 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 Desratització, legionel·losi, mosquit tigre i analítica de piscina.

En data 20 de gener de 2020 s'envia la comunicació de sol·licitud verificada (pel portal del PMT), amb l'avís que en cap moment suposa una concessió o denegació definitiva de la subvenció.

A l'informe d'instrucció emès pel Servei de Salut Pública, Gerència de Serveis de Salut Pública i Consum, el 20 d'abril de 2020, que s'incorpora a l'expedient, s'ha deixat constància del sistema de quantificació de la participació de cada ens als recursos del fons. Els criteris que s'han tingut en compte alhora de valorar les sol·licituds pel recurs "Sanitat ambiental" són el grau de qualitat tècnica del projecte segons les dades aportades al formulari de dades tècniques associat a la sol·licitud i nombre d'habitants de l'ens, de manera que, com més població, millor valoració. Per aquest recurs en concret, s'han presentat 244 sol·licituds d'ajuts econòmics en règim de concurrència competitiva.

Amb relació a la sol·licitud presentada per Castellolí pel desenvolupament del recurs "Salut ambiental", 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 C1-059.

- També es fixen un seguit de condicionants que han de reunir les sol·licituds, com són: la presentació d'una sol·licitud per ens i que els imports mínims de l'ajut han de ser de 2.000 euros o la quantitat sol·licitada per l'ens local, si és inferior.
- 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 % Per a municipis de 1.001 a 10.000 habitants
    - 50% Per a municipis de més de 10.000 habitants

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

  - 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'admissibiilitat 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'ajuts iguals o inferiors a 2.000 euros és C4-005-20, es preveu un formulari de dades tècniques (C4-015).
- Per últim, s'estableix altres condicions d'execució i justificació, Si s'elabora material de difusió en qualsevol format caldrà que, abans d'incorporar el logotip de la Diputació de Barcelona, es trameti el material al Servei de Salut Pública per a la seva validació.

Pel que fa a l'ajut atorgat preveient la concessió a favor de l'Ajuntament de Castellolí, per l'actuació de sanitat ambiental, es disposa la concessió d'un import de 2.000 €.

En data 04 de juny de 2020 consta en el PMT l'acceptació expressa mitjançant formulari C3-003-20 on l'ens beneficiari ha acceptat l'ajut de la Diputació de Barcelona

Posteriorment, en data 25 de setembre de 2020 consta presentada documentació justificativa, l'anàlisi de la qual es realitza amb posterioritat.

A més, es tracta d'una subvenció que s'ha vist afectada per les mesures aprovades per a pal·liar les conseqüències de la crisi sanitària provocada per la COVID-19. Dels diferents supòsits contemplats a l'apartat III.4.3 d'aquest informe, per agilitzar les tasques de control, el present es correspondria amb el supòsit següent:

> *"b) Expedients de subvencions en els que la convocatòria i/o resolució de concessió estaven aprovades i vigents quan es va declarar l'estat d'alarma i es preveia el compliment d'obligacions o tràmits durant el període d'alarma o les seves pròrrogues (com per exemple, presentació de sol·licituds o de documentació específicament requerida)."*

Els treballs de control realitzats respecte les diferents fases, delimitades per a facilitar tant el seu desenvolupament com l'exposició posterior, han derivat en les consideracions que es formulen a continuació.

1. Competència de l'òrgan d'aprovació.

El 30 de juliol de 2020, la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona va aprovar l'acord núm. 370 relatiu al fons de prestació "Sanitat ambiental" del Catàleg de la Xarxa de Governs Locals de l'any 2020.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

L'apartat 3.5.d) de la Refosa núm. 1/2020, aprovada per decret de la Presidència núm. 14600/19, de 16 de desembre de 2019, i publicada al *Butlletí Oficial de la Província de Barcelona* en data 19 de desembre de 2019, atribueix a la Junta de Govern la competència per aprovar els recursos consistents en fons de prestació derivats de catàlegs de serveis.

Igualment, l'apartat 4.1.5.a) de l'esmentada Refosa núm.1/2020 atribueix a les presidències delegades d'àrea la competència per elevar a la Junta de Govern l'aprovació dels fons de prestació derivats de catàlegs de serveis.

Per tot això podem concloure 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 2020 del Pla XGL 2020-2023, 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

El Catàleg de la Xarxa de Governs Locals de l'any 2020 inclou el recurs "Sanitat ambiental", per mitjà del qual és concedeixen ajuts directes per fomentar i protegir la salut de les persones pel que fa als riscos derivats de factors ambientals.

D'acord amb l'article 5 "Procediment de concessió" del règim del catàleg de serveis de l'any 2020, 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 del Catàleg de serveis 2020 s'han presentat 914 sol·licituds d'ajuts econòmics en règim de concurrència competitiva. 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 Salut Pública i Consum i, particularment, pel Servei de Salut Pública com a unitat prestadora del recurs que és objecte d'anàlisi en el present informe.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 de l'Ajuntament de Castellolí, exposant la puntuació obtinguda i l'import que es proposa atorgar (2.000,00 € en total). Aquest informe consta signat el 20 d'abril de 2020.

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. Sol·licitud del recurs

Segons estableix la fitxa del recurs "sanitat ambiental":

- El període de sol·licitud va de l'10 de gener al 13 de febrer del 2020,
- S'ha d'annexar el formulari de formalització C1-059-20.
- S'ha de presentar una sol·licitud màxim per ens.
- L'import mínim de l'ajut serà de 2.000 euros o la quantitat sol·licitada per l'ens local, si és inferior.

En data 10 de gener de 2020, l'ajuntament de Castellolí va presentar mitjançant el formulari C1-059-20 a través del PMT la sol·licitud del recurs, donant compliment a allò establert a la fitxa del recurs.

Per tant, la sol·licitud es presenta dins el termini previst.

Mitjançant el formulari de formalització C1-059-20 es van sol·licitar 2.000,00 € per l'actuació "Desratització, legionel·losi, mosquit tigre, analítica piscina".

Com a dades de l'actuació, les activitats i serveis subvencionables pels quals es va sol·licitar suport, el formulari de sol·licitud detalla el següent:

- Control integral de plagues urbanes, desinsectació i desratització. Exclòs tractaments sobre vegetació.
  > Realització de desratització al clavegueram. SI
  > Control de plagues en edificis d'ús públic. SI
  > Nombre d'edificis 3

- Manteniment i vigilància i control sanitari per a la prevenció de la legionel·losi:
  Realització de manteniment d'instal·lacions municipals d'alt risc. SI
  > Quantes? 1

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Prevenció i control de l'expansió del mosquit tigre
  > Realització d'activitats informatives a la ciutadania, tallers a les escoles, altre activitats de prevenció. No

- Materials i analítiques de piscines per garantir les condicions higiènic sanitàries
  > Realització d'analítiques fisicoquímiques i microbiològiques de piscines. SI
  > Quantes? 1

  > Es comprarà material en compliment de la normativa de piscines?
  - Especifiqueu quin? MATERIAL PER LA INFERMERIA- CAMILLA, ARMARI

4. Import dels ajuts.

El 30 de juliol de 2020, la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona va aprovar l'acord núm. 370 relatiu al fons de prestació "Sanitat ambiental" del Catàleg de la Xarxa de Governs Locals de l'any 2020.

L'import total concedit a l'ajuntament de Castellolí ascendeix a 2.000,00 €.

En data 08 d'octubre de 2020 es va realitzar el pagament de 2.000,00 € a l'Ajuntament de Castellolí.

5. Imputació pressupostària.

L'aplicació pressupostària on s'ha imputat la despesa disposada a l'acord 370, de 30 de juliol de 2020 ha estat la G/60401/31100/46280.

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.

6. Acceptació dels ajuts.

D'acord el règim del catàleg de serveis de l'any 2020 del Pla XGL 2020-2023, aprovat per la Junta de Govern en sessió ordinària del 30 de juliol de 2020, 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 expressa. Consta al PMT que en data 04 de juny de 2020 mitjançat el formulari C3-003-20 l'ajuntament accepta la subvenció.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

7. Justificacions presentades.

Segons la fitxa del recurs "Sanitat ambiental", així com s'ha exposat amb anterioritat que el art.29 de Règim regulador del Catàleg 2020, el beneficiari disposa fins el 15 de novembre 2020 per a trametre a la Diputació la justificació de les actuacions objecte d'ajut.

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.

En data 25 de setembre de 2020, consta a l'expedient la justificació de despeses presentada per l'Ajuntament de Castellolí consistent en els formulari normalitzat C4-015-20 (formulari associat) i C4-005-20 (justificació de despeses simplificada).

A continuació es detalla la relació de documents aportats:

- La justificació de despeses s'ha presentat en temps i forma. Segons Acord de la Junta de Govern núm. 370 de data 30 de juliol de 2020, la despesa s'ha de justificar com a màxim 15 de novembre de 2020.
- En data 25 de setembre de 2020 consta al PMT la presentació del formulari normalitzat *C4-005-20, Justificació de despeses simplificada, ajuts iguals o inferiors a 2.000 euros.* S'acompanya a aquest document el formulari associat *C4-015-20, Memòria de realització de l'actuació*.
- La justificació de despeses s'ha tramitat electrònicament a través del Portal de tràmits dels ens locals i altres administracions.

Un cop revisat el contingut d'aquesta justificació, la Gerència de Serveis de Salut Publica i Consum realitza el tràmit de "comunicació de justificació verificada" en data 28 de setembre de 2019 i s'emet informe, amb data de signatura a 29 de setembre de 2020, fent constar que la justificació presentada per l'Ajuntament s'ajusta als termes de la convocatòria del Catàleg de serveis 2020 i que correspon fer efectiu el pagament de 2.000,00 €, procedint al tancament de l'expedient amb aquest pagament.

Posteriorment, en data 18 de desembre de 2020 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 justificació i la documentació presentada en el marc dels treballs de control.

En el marc del control 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 2020 del Pla "Xarxa de Governs Locals 2020-2023" a la col·laboració públic-

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

privada en la valorització turística del jaciment arqueològic del Pla de Sant Julià número 18/Y/253934 s'ha aportat la següent documentació:

A fi de justificar la subvenció atorgar un ajut econòmic, en el marc del Catàleg de serveis de l'any 2020 del Pla "Xarxa de Governs Locals 2020-2023" per l'actuació de Desratització, legionel·losi, mosquit tigre, analítica piscina amb Codi XGL 20/Y/289021 s'ha aportat la següent documentació:

- Factura núm. 20 2020/20/160 de data 10/02/2020 - per part de GESTIOR QUÍMICS SL en concepte de Tractament de desinsectació i desratització de les instal·lacions de l'escola municipal les Paseres d'aquest municipi, control del mes de febrer, realitzat el dia 30 de gener per import de 136,32 € (IVA inclòs).

  Consta a l'expedient ordre de transferència del BBVA conforme es va realitzar el pagament d'aquesta factura en data 17 d'abril 2020.

- Factura núm. 20 2020/20/161 de data 10/02/2020 - per part de GESTIOR QUÍMICS SL en concepte de Tractament de desinsectació i desratització a les dependències de l' escola bressol municipal "La Quitxalla" d' Avda. de la Unió, nº 60, corresponent al control realitzat el dia 30 de gener, control del mes de febrer per import de 118,71 € (IVA inclòs).

  Consta a l'expedient ordre de transferència del BBVA conforme es va realitzar el pagament d'aquesta factura en data 17 d'abril 2020.

- Factura núm. 20200617 de data 10/06/2020 - per part de TRATAMIENTOS SAMAR SL en concepte de Servicios control de legionella en 4 instalaciones municipales per import de 421,94 € (IVA inclòs).

  Consta ordre de transferència bancaria de 421,94€, beneficiari Tratamientos Samar, SL en concepte de control de legionella en 4 instalaciones municipales data d'emissió 10/7/2020.

- Factura núm. 20 2020/20/552 de data 12/06/2020 - per part de GESTIOR QUÍMICS SL en concepte de Tractament de desinsectació i desratització a les dependències de l'escola bressos municipal "La Quitxalla" d'Avda. De la Unió, nº60. Aquest control correspon al mes de maig, realitzat el dia 11 de juny al estat d'alarma imposat pel COVID-19 per import de 118,71 € (IVA inclòs).

  Consta ordre de transferència bancaria de 118,71 €, beneficiari GESTIOR QUÍMICS SL en concepte desinsectació i desratització Quitxalla data d'emissió 12/08/2020.

- Factura núm. 20 2020/20/603 de data 22/06/2020 - per part de GESTIOR QUÍMICS SL en concepte de Tractament de desinsectació, desratització i desinfecció a les instal·lacions de la Piscina Municipal de Castellolí (Excepte el Bar), realitzat el dia 19 de juny. per import de 222,18 € (IVA inclòs).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Ordre de transferència bancaria de 222,18 €, beneficiari GESTIOR QUÍMICS SL en concepte de desinsectació, desratització i desinfecció a Piscina Municipal data d'emissió 10/7/2020.

- Factura núm. 20 2020/20/713 de data 09/07/2020 - per part de GESTIOR QUÍMICS SL en concepte de Tractament de desinsectació i desratització de les instal·lacions de teatre municipal "La Brillante" d'aquest municipi, control corresponent al mes de maig, realitzat el da 19 de juny. per import de 125,51 € (IVA inclòs).

  Ordre de transferència bancaria de 125,51 €, beneficiari Gestior Químics SL en concepte desinsectació i desratització teatre municipal "La Brillante" data d'emissió 15/09/2020.

- Factura núm. 20 2020/20/714 de data 09/07/2020 - per part de GESTIOR QUÍMICS SL en concepte de Tractament de desinsectació i desratització de les instal·lacions de l'escola municipal Les Paseres d'aquest municipi, control realitzat el dia 19 de juny. per import de 137,69 € (IVA inclòs).

  Ordre de transferència bancaria de 137,69 €, beneficiari GESTIOR QUÍMICS SL en concepte desinsectació i desratització escola municipal Les Paseres data d'emissió 15/09/2020.

- Factura núm. 20 2020/20/720 de data 13/07/2020 - per part de GESTIOR QUÍMICS SL en concepte de Tractament de Control de Plagues (Desinsectació i Desratització) a les dependències del edifici municipal La rectoria d'aquesta localitat, realitzat el dia 19 de juny. per import de 223,73 € (IVA inclòs).

  Ordre de transferència bancaria de 223,73 €, beneficiari Gestior Químics SL en concepte Desinsectació i Desratització edifici municipal data d'emissió 15/09/2020.

- Factura núm. 20 2020/20/890 de data 10/08/2020 - per part de GESTIOR QUÍMICS SL en concepte de Tractament de desratització del Casc Urbà i de tot el seu Terme Municipal, corresponent al control de maig, realitzat el dia 10 d'agost. per import de 198,67 € (IVA inclòs).

  Ordre de transferència bancaria de 198,67 €, beneficiari Gestior Químics SL en concepte de desratització del Casc Urbà i Terme Municipal maig, data d'emissió 01/10/2020.

- Factura núm. 20 2020/20/914 de data 14/08/2020 - per part de GESTIOR QUÍMICS SL en concepte de Tractament de desinsectació i desratització de les instal·lacions de teatre municipal "La Brillante" d'aquest municipi, corresponent al control d'agost, realitzat el dia 10. per import de 125,51 € IVA inclòs.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Ordre de transferència bancaria de 125,51 €, beneficiari GESTIOR QUÍMICS SL en concepte de desinsectació i desratització teatre municipal La Brillante, data d'emissió 01/10/2020.

- Factura núm. 20 2020/20/928 de data 25/08/2020 - per part de GESTIOR QUÍMICS SL en concepte de Tractament de desinsectació i desratització a les dependències de l' escola bressol municipal "La Quitxalla" d' Avda. de la Unió, nº 60, corresponent al control realitzat el dia 25. per import de 118,71 € (IVA inclòs).

  Ordre de transferència bancaria de 118,71 €, beneficiari GESTIOR QUÍMICS SL en concepte de desinsectació i desratització Quitxalla, data d'emissió 17/11/2020

- Factura núm. 20 2020/20/927 de data 25/08/2020 - per part de GESTIOR QUÍMICS SL en concepte de Tractament de desinsectació i desratització de les instal·lacions de l' escola municipal Les Paseres d'aquest municipi, corresponent al control realitzat el dia 25, per import de 137,69 € (IVA inclòs).

  Ordre de transferència bancaria de 137,69 €, beneficiari Gestior Químics SL en concepte de desinsectació i desratització les paseres, data d'emissió 17/11/2020.

- Factura núm. 20 2020/20/1386 de data 20/11/2020 - per part de GESTIOR QUÍMICS SL en concepte de Tractament de desinsectació i desratització de les instal·lacions de l' escola municipal Les Paseres d'aquest municipi, control del mes de novembre, realitzat el dia 20, per import de 137,69 € IVA inclòs.

  Ordre de transferència bancaria de 137,69 €, beneficiari GESTIOR QUÍMICS SL en concepte de desinsectació i desratització escola Les Passeres, data d'emissió 5/02/2021.

- Factura núm. 20 2020/20/1387 de data 20/11/2020 - per part de GESTIOR QUÍMICS SL en concepte de Tractament de desinsectació i desratització de les instal·lacions de teatre municipal "La Brillante" d'aquest municipi, corresponent al mes de novembre, control realitzat el dia 20, per import de 125,51 € (IVA inclòs).

  Ordre de transferència bancaria de 125,51 €, beneficiari GESTIOR QUÍMICS SL en concepte de desinsectació i desratització "La Brillante", data d'emissió 5/02/2021.

La suma total dels imports de la relació de factures presentades per l'Ajuntament de Castellolí ascendeix a 2.348,57€.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Considerant el conjunt de la documentació justificativa presentada a la Corporació en el marc de la convocatòria i previ requeriment al beneficiari, s'ha comprovat el seu contingut verificant:

- Que s'ha presentat la documentació justificativa d'acord amb l'establert a les bases de la convocatòria, en base al modelari normalitzat aprovat. Entre la documentació aportada hi figura el compte justificatiu o memòria econòmica amb la relació de les despeses realitzades i la memòria de l'actuació amb el detall de les actuacions dutes a terme.

  En data 25 de Setembre de 2020 consta al PMT la presentació del formulari normalitzat C4-005-20, Justificació de despeses simplificada, Ajuts iguals o inferiors a 2.000 euros. S'ha annexat al formulari principal el formulari associat C4-015-20 atès que aquest recurs requereix documentació complementària.

  Concretament, el formulari associat C4-015-20 detalla el nom de l'empresa contrada i les activitats realitzades en matèria de sanitat ambiental que són les següents:

  1. Control integral de plagues urbanes (desinsectació / desratització), exclòs tractaments sobre vegetació. Les actuacions les ha realitzat l'empresa GESTIOR QUIMICS SL. Les actuacions realitzades: la desinsectació llar infants, escola, desratització casc urbà amb na periodicitat dels controls: TRIMESTRAL/ANUAL.
  2. Manteniment, vigilància i control sanitari per a la prevenció de la legionel·losi. Les actuacions les ha realitzat l'empresa TRATAMIENTOS SALMAR SL. Les actuacions realitzades: Servei de control de legionel·losi en edificis municipals.
  3. Materials i analítiques de piscines per garantir les condicions higièniques sanitàries. Les actuacions les ha realitzat l'empresa LABORATORI TORRES - LA POBLA DE CLARAMUNT. Les actuacions realitzades són: s'ha realitzat una analítica fisicoquímica i microbiològica.

- La fitxa de recurs estableix en les condicions d'execució i justificació que resten exempts de l'obligació de cofinançar els ens de fins a 1.000 habitants i els ens amb ajuts i assistències d'import inferior o igual a 2.000 €. En aquest cas l'ajut sol·licitat per l'ajuntament de Castellolí és igual o inferior a 2.000 €, aleshores està exempt de l'obligació de cofinançar.
- En aquest cas el formular C4-005-20 no fa un detall de despeses únicament posa DEPESES JUSTIFICADES – CONCEPTE – CONCEPTE DE DESPESES capítol 2 – Import justificat 2.000 €.
- Que les factures i certificacions o documents probatoris relacionats al model normalitzat de justificació de despeses, i imputades a la subvenció, coincideixen amb les aportades pel beneficiari.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Que al formulari de justificació es fa constar l'import total justificat de 2.000 €. Al formulari justificatiu no hi ha un detall de les factures a què es refereix, les qual s'aporten pel beneficiari previ requeriment en el marc dels treballs de control financer.

  A més, es comprova que les factures o documents probatoris aportats en el marc del control han estat efectivament pagats. A aquests efectes, s'ha comprovat l'existència dels justificants de pagaments corresponents resguard de transferència/abstracte del compte corrent acreditatiu de la transferència,

- Les despeses que consten al formulari justificatiu guarden relació amb l'objecte i finalitat de la subvenció, considerant els conceptes que es consignen a les mateixes, i el que es fa constar a la memòria de l'actuació.
- Que a la relació de despeses es fa constar el capítol pressupostari al que s'imputen les despeses. S'observa que, qualitativament, es tracta de despesa elegible de capítol 2, d'acord amb l'apartat 2 del l'art. 29 del règim regulador.
- Que la data de pagament o reconeixement de les obligacions derivades de les factures relacionades s'inclou dins el termini d'execució previst i que la mateixa és posterior a la data d'emissió de la factura.

  La despesa s'ha d'executar en el període comprés entre l'1 de gener de 2020 i el 31 de desembre de 2020. La data de les factures es comprèn en aquest període.

  També s'ha comprovat que el pagament ha sigut posterior a la data d'emissió de les factures, d'acord amb les còpies dels comprovants de pagament aportades pel beneficiari en el marc dels treballs de control.

  Per tant, des d'un punt de vista temporal, les despeses justificades són elegibles.

- Que no s'han reiterat o repetit factures a la justificació presentada.
- Que la documentació presentada identifica el cost total, per import de 2.348,57€, del qual és subvencionable l'import de 2.000,00 €.
- Que la subvenció a satisfer per la Corporació, finalment concedida, no supera el cost total de l'actuació.
- Es fa constar la declaració responsable del beneficiari d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social abans de realitzar el pagament, en el mateix formulari de justificació.
- Al formulari de sol·licitud de recursos de catàleg es detallen les activitats i els serveis subvencionables pels quals s'ha sol·licitat el suport, dins d'aquest detall figura la compra de material per la infermeria (camilla i armari). Una vegada analitzades les factures aportades per la justificació de despeses no consta cap compra amb aquests conceptes.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Per tot l'exposat, a la vista de la documentació presentada es pot considerar que les factures i comprovants de pagament aportats per l'Ajuntament de Castellolí 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 2020 del Pla XGL 2020-2023.

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.

8. Pagaments realitzats.

En fase de pagament, s'ha observat que, una vegada justificat l'ajut, es paga la totalitat (prèvia núm. operació comptable 2004035005) per import de 2.000,00 € en data 8 d'octubre de 2020, donant compliment al punt 3 de l'apartat tercer de la resolució del Acord de la Junta de Govern núm. 370 de data 30 de juliol de 2020.

9. Anàlisi de la gestió de la despesa.

Pel que fa a l'execució de la despesa de l'expedient, s'ha comprovat que en fase d'aprovació de la convocatòria, es comptabilitza en data 6 de maig de 2020 una A per import de 6.100.000,00 euros a l'aplicació pressupostària genèrica G/60401/31100/46280, corresponent a l'aprovació del Catàleg Serveis 2020 XGL (ajuts econòmics per concurrència competitiva).

Posteriorment, en el marc de l'execució, en data 30 de juliol de 2020, es comptabilitza un ajust de valor sobre la A d'import 71.159,52 euros, essent l'import definitiu de 6.028.840,48 euros.

En data 9 d'agost de 2020 s'aprova el compromís de despesa a favor de Castellolí per import de 2.000,00 euros.

En fase de pagament s'ha observat que es paga la totalitat de l'ajut concedit (operació O núm d'operació 2004035005) per import de 2.000,00 euros.

Finalment, s'ha comprovat que no consten rectificacions de despeses ni compensacions.

10. Altres consideracions.

Cal assenyalar que sens perjudici que el procediment de concessió directa estigui emparat per la normativa general aplicable i que estigui justificada, a l'expedient, la

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

concurrència de les causes que n'emparen la tramitació, cal tenir en compte que la concessió directa és excepcional. Per això, cal que els objectes de les subvencions que es concedeixin mitjançant aquests procediments estiguin adequadament delimitats, responguin a raons d'interès públic, social, econòmic i humanitari, i que resulti dificultosa seva concessió per procediment de concurrència competitiva, tal i com especifica l'art. 16.3 de l'OGS, en els seus diferents apartats.

En tot cas, cal fomentar l'ús de procediments de concurrència competitiva en ser el procediment ordinari i preferent de concessió de subvencions.

Així mateix, cal fer constar que, d'acord amb l'art. 123.4 del ROAS, les subvencions no excediran, normalment, del 50% del cost de l'activitat a què s'apliquin, havent de justificar a l'expedient els casos en què les subvencions podran superar aquest import. Per això, cal apostar per justificar a l'expedient o als mateixos actes i acords pels quals s'aprovi la convocatòria i/o la concessió de subvencions, la necessitat de superar aquest percentatge, sigui quin sigui el procediment emprat.

En darrer lloc, d'acord amb l'art. 34 de la LGS, no es podrà realitzar el pagament de la subvenció si el beneficiari no es troba al corrent del compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

L'art. 45.2 de l'OGS admet substituir la verificació d'aquests requisits per una declaració responsable que tindrà una validesa màxima de 6 mesos des de la data de la seva emissió, de manera que caldrà controlar quan expira i, si és el cas, presentar-ne una de nova quan sigui procedent i amb caràcter previ al pagament. Així mateix, l'art. 45.3 de l'OGS estableix que si el beneficiari no s'hi ha oposat de forma expressa, la Diputació de Barcelona obtindrà directament aquesta certificació.

En vista d'això, és recomanable comprovar la concurrència d'aquests requisits abans de la concessió i pagament de la subvenció.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2021/0015604
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_DEF_CFSUBVPU_GS Salut Pública i Consum

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	18/11/2021 13:54

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
10007e6faaa2fe109eb0	https://seuelectronica.diba.cat	

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 10007e6faaa2fe109eb0 Adreça de validació: 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 6
III.1. Objecte i abast 6
III.1.1. Comprovació de les afectacions produïdes als procediments de concessió de subvencions a causa de la crisi sanitària derivada de la COVID-19. 9
III.2. Òrgan encarregat de realitzar el control 11
III.3. Limitacions a l'abast dels treballs de control 11
III.4. Estructura de l'informe i treballs efectuats 12
III.5. Procediment de control 13
IV. PRINCIPALS MAGNITUDS I SELECCIÓ DE LA MOSTRA 14
IV.1. Procediment de determinació de la mostra 14
V. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ 15
VI. INCIDÈNCIA DE LA CRISI SANITÀRIA PROVOCADA PER LA COVID-19 EN LA TRAMITACIÓ I GESTIÓ DE LES SUBVENCIONS ANALITZADES 15
VII. AL·LEGACIONS 16
VIII. CONCLUSIONS 16

ANNEX

Annex 1 Subvencions concedides per procediment de concessió directa.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2021 (en endavant PACF 2021), 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 2021.

L'apartat III.D.1 del PACF 2021, en consonància amb les Instruccions de control intern del 2021, 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 2021, 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:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

L'exercici de les competències en matèria de cooperació i assistència local que correspon prestar a les diputacions 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, es materialitza, entre d'altres actuacions, en la concessió de suports de tipus tècnic, econòmic i material.

De forma específica, a l'àmbit de la Diputació de Barcelona aquest suport deriva en la concessió d'ajuts que tenen com a destinataris els ens locals de la província i es concreta en l'aprovació de plans de cooperació local. A la Diputació de Barcelona aquests suports es canalitzen a través del Pla de Xarxa de Governs Locals, com instrument preferent per l'exercici de les competències en matèria de cooperació i assistència local de la Corporació.

En el cas dels ajuts concedits en el marc del Pla de Xarxa de Governs Locals (en endavant, Pla XGL), s'han tingut en compte les seves especificitats i s'ha realitzat un control de la legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió, en termes generals, incidint en la comprovació de la seva adequada i correcta justificació.

D'acord amb l'exposat, els treballs de control financer de subvencions concedides a entitats públiques s'han realitzat en base als extrems que són de necessària comprovació, en els termes de la normativa aplicable i tenint en compte els aspectes de risc definits a l'apartat III.D.1.4 del PACF 2021, com són els relatius als pagaments avançats, al control dels justificants de subvencions i a l'ús del 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 2021, s'emet un informe escrit comprensiu de les observacions i conclusions obtingudes a partir dels treballs realitzats, amb la finalitat de donar-ne compte al Ple de la Corporació amb periodicitat anual. Aquests informes contenen també les observacions que puguin formular els centres gestors, en els termes previstos a la normativa aplicable.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2021.

En els següents apartats es 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 a 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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2020.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Si és el cas, Protocol general del Pla Xarxa de Governs 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.

També és aplicable al present informe, en funció del seu període de vigència, la normativa dictada amb relació a la declaració de l'estat d'alarma i a la crisi sanitària derivada de la COVID-19. Entre d'altres normes i disposicions complementàries, es poden citar les següents:

- Reial Decret 463/2020, de 14 de març, pel :que es declara l'estat d'alarma, i les successives pròrrogues, així com la modificació realitzada pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març, (que modifica la DA 3a del RD 463/2020).

- Reial Decret 537/2020, de 22 de maig, pel qual es prorroga l'estat d'alarma declarat pel Reial Decret 463/2020, de 14 de març, pel qual es declara l'estat d'alarma per a la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada per la COVID-19.

- Circular de la Secretaria General de la Diputació de Barcelona de 8 d'abril de 2020 (BOP 15/04/2020), sobre la suspensió dels procediments administratius en la Diputació de Barcelona durant l'estat d'alarma i les seves excepcions.

- Decret núm. 4833 de 27 de maig de 2020, de la Secretaria General de la Diputació de Barcelona, sobre criteris en relació amb la represa del còmput dels terminis dels procediments administratius suspesos com a conseqüència de la declaració d'estat d'alarma operada pel RD 463/2020, de 14 de març i ampliació de terminis.

- Decret núm. 4573, de 18 de maig de 2020, es van aprovar mesures en matèria de subvencions per a fer front a la situació derivada de la crisi sanitària provocada pel Covid19.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

III. OBJECTE I ABAST DELS TREBALLS DE CONTROL

III.1. Objecte i abast

En el cas de les subvencions destinades a entitats públiques tramitades en el marc del Pla Xarxa de Governs Locals (en endavant, XGL), s'ha tingut en compte el règim específic aprovat per la Diputació de Barcelona per la regulació de la convocatòria, concessió i gestió dels ajuts corresponents. Aquest règim, que s'empara en l'establert a l'article 4 de l'OGS i a la Disposició Addicional 8a de la LGS, ve configurat per la pròpia normativa reguladora del Pla i, en defecte d'aquesta, per la LGS, el seu reglament de desenvolupament, l'OGS i la resta de normativa aplicable en matèria de subvencions.

Per això, en l'exercici dels treballs de control s'ha atès a la casuística de cada expedient i del règim regulador de l'instrument concret al mateix temps que s'ha considerat la normativa general en matèria de subvencions.

A més, en la fiscalització dels expedients s'ha tingut en compte que la concessió d'aquests ajuts es promou de forma centralitzada, mentre que la seva gestió posterior es realitza de forma descentralitzada, per part dels centres gestors competents, en funció de quin és l'objecte de les subvencions a concedir.

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. En cas de subvencions concedides en el marc del Pla Xarxa de Governs Locals, la Direcció de Serveis de Cooperació Local és qui promou la tramitació i aprovació de les convocatòries, sens perjudici que en la gestió posterior i, en funció del cas, la resolució de concessió, siguin promogudes pels centres gestors corresponents.

En vista d'això, l'abast de les comprovacions realitzades s'ha acotat tenint en compte, d'una banda, el marc normatiu aplicable a les subvencions concedides i, de l'altra, el centre gestor que és objecte de fiscalització, per tal de concentrar l'anàlisi en els tràmits del procediment impulsats i realitzats per aquest últim.

En la fiscalització dels expedients sotmesos a control permanent de subvencions, s'ha considerat el marc regulador corresponent a cadascun, en funció de la seva aprovació en el marc del Pla XGL 2012-2015, del Pla XGL 2016-2019 o de l'actual Pla XGL 2020-2023.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Concretament, els expedients de subvencions a entitats públiques que són objecte de fiscalització per la Gerència de Serveis de Medi Ambient, s'emmarquen en el Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019.

a) Consideracions generals sobre el Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019.

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 Governs 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 especifica 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.

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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 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. En 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, la revisió dels expedients seleccionats es realitza, 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 verifica 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

Les subvencions concedides a entitats públiques que han estat objecte de control s'han concedit a l'empara de les Meses de Concertació 2016-2019:

- 2019/0011480. Exploratori de recursos de la Natura i estudi del Parc de la Natura.
- 2016/0009282. Construcció de la nova estació depuradora d'aigües residuals al municipi de Moià.

Les observacions i recomanacions que s'exposen en aquest informe s'han emès tenint en compte l'Acord del Ple de la Diputació de Barcelona núm. 170, de 30 de setembre de 2021, amb relació a la naturalesa, abast i règim jurídic de l'acció de cooperació local de la Diputació de Barcelona, que, a més, a l'acord segon modifica el Protocol general del Pla Xarxa de Governs Locals 2020-2023 incorporant una nova Disposició addicional.

III.1.1. Comprovació de les afectacions produïdes als procediments de concessió de subvencions a causa de la crisi sanitària derivada de la COVID-19.

La situació d'emergència sanitària derivada de la COVID-19 va derivar en l'adopció de múltiples mesures i disposicions normatives aplicables en àmbits molt diversos.

La primera disposició aprovada va ser el Reial decret 463/2020, de 14 de març, pel qual es va resoldre declarar l'estat d'alarma per la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada per la COVID-19, la qual va ser objecte sis pròrrogues, aprovades mitjançant els Reials decrets amb núm. 476/2020, de 27 de març;

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

487/2020, de 10 d'abril; 492/ 2020, de 24 d'abril; 514/ 2020, de 8 de maig; 537/2020, de 22 de maig i 555/2020, de 5 de juny, disposant, en cadascun, la pròrroga de l'estat d'alarma per un període de 15 dies naturals, amb els mateixos efectes que el RD 463/2020, de 14 de març.

El Reial decret 463/2020, de 14 de març, a les disposicions addicionals 2a, 3a i 4a va disposar la suspensió automàtica de tots els terminis processals, administratius, inclosos els de contractació, i de prescripció i caducitat d'accions i drets, respectivament, durant l'estat d'alarma. Tot i això, la disposició addicional 3a, referida a la suspensió dels terminis administratius va preveure, com a excepció a la regla general de suspensió, la possibilitat que els òrgans competents acordessin motivadament la continuació dels procediments en els que els interessats manifestessin la seva conformitat, dels procediments en els que la suspensió pogués ocasionar un perjudici greu als drets o interessos dels interessats sempre que manifestessin la seva conformitat, o bé es tractés de procediments vinculats a la declaració de l'Estat d'alarma.

Posteriorment, la D.A.3ª del Reial Decret 463/2020, de 14 de març, es va modificar pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març. Concretament, es va canviar la redacció de l'apartat 4 i es van afegir els apartats 5 i 6 afegint més excepcions a la regla general de suspensió dels terminis administratius.
En general, a l'àmbit de les subvencions, i en el marc de la declaració de l'Estat d'alarma, les principals afectacions produïdes porten causa de la suspensió general dels terminis i procediments.

Tenint en compte el marc normatiu aprovat i citat amb anterioritat, s'han realitzat un seguit de comprovacions en funció de la situació en què es trobaven els expedients quan es va declarar l'estat d'alarma. Per tal de sistematitzar el treball de control, s'han predeterminat els supòsits següents:

a) Expedients de subvencions que estaven en fase de tramitació, pendents de ser aprovades les convocatòries corresponents (en cas de concurrència competitiva) o les resolucions de concessió (en cas de concurrència no competitiva o concessions directes) durant l'estat d'alarma (del 14 de març al 31 de maig de 2020).

b) Expedients de subvencions en els que la convocatòria i/o resolució de concessió estaven aprovades i vigents quan es va declarar l'estat d'alarma i es preveia el compliment d'obligacions o tràmits durant el període d'alarma o les seves pròrrogues (com per exemple, presentació de sol·licituds o de documentació específicament requerida).

c) Expedients de subvencions respecte les quals els terminis següents finalitzaven durant el període d'estat d'alarma: termini per la presentació de la justificació final, termini per efectuar l'esmena de la justificació presentada, el

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

termini d'audiència prèvia a la revocació, i/o en el seu cas, reintegrament d'una subvenció, o qualsevol altre que pugui articular-se en el marc de la liquidació i tancament de l'expedient.

d) Expedients de subvencions relatius a convocatòries de subvencions aprovades, vigents i en desplegament durant l'estat d'alarma.

e) Expedients de subvencions tramitats específicament per a respondre a un objectiu relacionat amb l'adopció de mesures en el marc de la crisi sanitària provocada per la COVID-19.

Per cada expedient fiscalitzat s'ha determinat si hi ha hagut afectació per les mesures adoptades pel COVID19 o no. En cas afirmatiu, s'ha identificat el supòsit 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 2021, 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 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2021, 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 Governs Locals o fora d'aquesta i que s'hagin percebut durant l'any 2020, 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 2020 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'anualitat 2021 i de la Base 11 de les Bases d'execució del pressupost pel 2021.

El PACF 2021, 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.

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 2021 s'han seleccionat un total de 20 expedients d'entitats públiques seleccionades en els termes següents:

- 15 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de més de 20.000 euros, de les quals les 8 primeres es corresponen amb les de més import i les altres 7 de manera aleatòria.

- 5 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de fins a 20.000 euros, de les quals s'han seleccionat les 3 de més import i les 2 restants s'han seleccionat de manera aleatòria.

D'acord amb la mostra extreta d'acord amb l'exposat a l'apartat precedent, els expedients que han estat objecte de control són els següents:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Objecte	Beneficiari	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import
Exploratori de recursos de la Natura i estudi del Parc de la Natura (19/X/275568)	Ajuntament de Berga	Subvenció. Meses de Concertació del Pla XGL 2016-2019. Concessió directa.	2019/0011480	140.000 € 27.227,77 € (2004005640)
Construcció de la nova estació depuradora d'aigües residuals al municipi de Moià (16/X/232070)	Ajuntament de Moià	Subvenció. Meses de Concertació del Pla XGL 2016-2019. Concessió directa.	2016/0009282	4.155.866,00 € 1.544.806,34 € (2004035863)

V. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ

Els principals resultats obtinguts dels treballs de fiscalització s'exposen a l'annex adjunt a aquest informe:

- Annex 1: Subvencions concedides per procediment de concessió directa.

VI. INCIDÈNCIA DE LA CRISI SANITÀRIA PROVOCADA PER LA COVID-19 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, per un període de 15 dies naturals, que ha estat objecte de successives pròrrogues.

Concretament, la declaració ha estat objecte de sis pròrrogues, aprovades mitjançant els Reials decrets amb núm. 476/2020, de 27 de març; 487/ 2020, de 10 d'abril; 492/ 2020, de 24 d'abril; 514/ 2020, de 8 de maig; 537/2020, de 22 de maig i 555/2020, de 5 de juny, disposant, en cadascun, la pròrroga de l'estat d'alarma per un període de 15 dies naturals, amb els mateixos efectes que el RD 463/2020, de 14 de març.

En el marc d'aquest context de crisi sanitària i, fins i tot, finalitzat el període d'estat d'alarma, s'han aprovat un conjunt de disposicions normatives i mesures adreçades a pal·liar les conseqüències derivades de la crisi provocada per la COVID-19, tant per l'Estat com per les comunitats autònomes.

Particularment, en l'àmbit de les subvencions, han estat rellevants les mesures adoptades amb relació a la suspensió dels terminis, a l'ampliació dels terminis

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

d'execució o pròrroga i, en el seu cas, a les modificacions aprovades per ajustar les estipulacions a les necessitats derivades de la situació derivada de la COVID-19.

La suspensió dels terminis administratius es va aixecar l'1 de juny de 2020, mitjançant el Reial Decret 537/2020, de 22 de maig. Per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 4833/20, de data 27 de maig de 2020, es van aprovar els criteris en relació amb la represa del còmput dels terminis dels procediments administratius suspesos com a conseqüència de la declaració de l'estat d'alarma pel Reial Decret 463/2020, de 14 de març i ampliació de terminis.

Els expedients examinats, referits a l'anualitat 2020 s'han vist afectats per aquest marc normatiu. Per això, en analitzar cada subvenció s'han formulat algunes consideracions sobre l'afectació de les mesures aprovades durant i després de l'estat d'alarma en la seva tramitació i execució.

En general, es pot concloure que els tràmits s'han realitzat adequadament.

VII. AL·LEGACIONS

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 2021, 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

De la revisió de l'expedient es constata que, en general, les validacions efectuades han estat correctes i no consta cap incidència rellevant.

No obstant, s'han detectat alguns aspectes que convé posar de manifest en el present informe:

Expedient 2016/0009282:

- El decret de la Presidència núm. 6408, de 21 de juny de 2018, s'aprova la formalització parcial del preacord "Construcció de la nova estació depuradora d'aigües residuals al municipi de Moià" per import de 124.457,50 € previst per l'anualitat 2018 es va notificar en data 17 de juliol de 2018, notificació en retard. En vista d'això es recomana:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Planificar les tramitacions de forma adequada per garantir que les notificacions es realitzen dins el termini previst a la normativa aplicable.

Amb caràcter general, quan el règim regulador fixi un termini per executar, caldrà concretar la data que es tindrà en compte per determinar que una despesa és elegible, així com especificar la documentació i els mitjans amb què es podrà acreditar aquesta circumstància.

En qualsevol cas, les dades que s'estableixin per determinar si una actuació s'ha executat en termini hauran de ser certes, inequívoques i verificables. Entre d'altres, es podria partir de la data del reconeixement de la obligació, la data en què es realitzi el pagament efectiu, la data en què s'aprovi la factura, etc.

Si el règim estableix que es considerarà subvencionable una despesa tenint en compte la data d'emissió de la factura és necessari que, en el camp de descripció o objecte, es facin constar de forma expressa totes aquelles dades i informacions que permetin identificar i constatar que l'actuació s'ha executat en base a l'establert i dins el termini previst al règim.

En defecte de previsió expressa al règim regulador, s'entendrà aplicable la normativa general en matèria de subvencions.
També, cal garantir que les justificacions de despeses s'adeqüin al màxim a l'establert en els respectius instruments reguladors, tant pel que fa als requeriments formals com materials, deixant constància a l'expedient de totes les actuacions, requeriments i comprovacions que es realitzin.

A més, cal reforçar 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. De fet, 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.

Finalment, es recomana planificar adequadament els procediments de concessió i resolució, tenint en compte el temps requerit per la seva tramitació, i per garantir que els terminis d'execució i justificació s'adeqüin a la naturalesa de l'actuació subvencionada.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

ANNEX 1.- SUBVENCIONS CONCEDIDES PER PROCEDIMENT DE CONCESSIÓ DIRECTA

Gerència de Serveis de Medi Ambient

En aquest Annex s'exposen els resultats del control financer realitzat respecte els expedients de subvencions concedides a entitats públiques mitjançant el procediment de concessió directa.

1. Expedients sotmesos a control financer de subvencions a entitats públiques.

Els expedients relatius a subvencions concedides a entitats públiques per procediment de concessió directa, sotmesos a control financer, tramitats per la Gerència de Serveis de Medi Ambient són els següents:

Objecte	Beneficiari	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import
Exploratori de recursos de la Natura i estudi del Parc de la Natura (19/X/275568)	Ajuntament de Berga	Subvenció. Meses de Concertació del Pla XGL 2016-2019. Concessió directa.	2019/0011480	140.000 € 27.227,77 € (2004005640)
Construcció de la nova estació depuradora d'aigües residuals al municipi de Moià en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019 (16/X/232070)	Ajuntament de Moià	Subvenció. Meses de Concertació del Pla XGL 2016-2019. Concessió directa.	2016/0009282	4.155.866,00 € 1.544.806,34 € (2004035863)

2. Resultats dels treballs de control financer.

Seguidament, s'exposen els resultats del control realitzat respecte cada expedient seleccionat per al control referit a la concessió de subvencions a entitats de naturalesa pública mitjançant el procediment de concessió directa.

Tots els expedients sotmesos a control financer, relatius a aquesta tipologia de subvencions, de la Gerència de Serveis de Medi Ambient, s'incardinen en el Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019. Concretament, es tracta de subvencions atorgades en el marc de les Meses de Concertació d'aquest Pla.

Els resultats del control s'exposen seguidament per a cada expedient individualment considerat.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Expedient 2019/0011480 Ajuntament de Berga	
Objecte	**Exploratori de recursos de la Natura i estudi del Parc de la Natura en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019" (codi XGL 19/X/275568)**
Import subvenció	**140.000 € (*)**
Tipus d'expedient	**Subvenció. Concessió directa. Meses de concertació**
Centre gestor	**Gerència de Serveis de Medi Ambient**
Aplicació pressupostària	**G/50500/17210/46260**

(*) El numero d'operació relatiu a la mostra seleccionada pel control és el 2004005640 corresponent a un import de 27.227,77 €.

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.

Les Meses de concertació, previstes a la clàusula 12 del Protocol general, 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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

procediments i condicions necessaris per tal de fer efectius els compromisos assolits en el marc de les Meses de concertació.

Presentades les sol·licituds de necessitats a efectes de les Meses de Concertació el 29 de març de 2016, i celebrada la Mesa de Concertació, per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 10009, de data 18 d'octubre de 2017, es va aprovar el preacord **"Exploratori de recursos de la Natura i estudi del Parc de la Natura"** per import de 140.000 €, dins l'àmbit d'actuació "Prestació de serveis públics i garantia de la cohesió social" distribuïts en les anualitats següents:

Nou preacord Exploratori de recursos de la Natura i estudi del Parc de la Natura

Aportació Diputació (€)	Periodificació (€)				Àmbit de cooperació	Classe de recurs	Centre gestor	Tipus preacord	Data d'aprovació formalització del preacord
	2016	2017	2018	2019					
140.000,00		60.000,00	80.000,00		Prestació de serveis públics i garantia de la cohesió social	Ajut econòmic	Gerència de Serveis de Medi Ambient	Base de concertació	

Com es pot observar en l'anterior quadre les anualitats de distribució de l'import sol·licitat són les següents: 2017: 60.000 € i 2018: 80.000 €

Ens destinatari	Ajuntament de Berga	
NIF	P0802200F	
Preacord	Exploratori de recursos de la Natura i estudi del Parc de la Natura	
Aportació de la Diputació (EUR)	140.000,00	
Periodificació (EUR)	2017	60.000,00
	2018	80.000,00
Classe de recurs	Ajut econòmic	
Àmbit de cooperació	Prestació de serveis públics i garantia de la cohesió social	
Centre gestor	Gerència de Serveis de Medi Ambient	
Tipus de preacord	Base de concertació	

L'Ajuntament de Berga en data 30 de maig de 2019 va presentar a la Diputació de Barcelona el formulari de formalització de preacord de Meses de concertació amb codi M2-001-16, d'acord amb l'establert als articles 3, 4 i 5 de les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació.

L'ens destinatari sol·licita la formalització parcial de l'aportació de la Diputació, es procedeix en aquest sentit. Així mateix en el cas que restin imports pendents aquests es formalitzaran a mesura que es doni compliment a les condicions establertes i fina al límit corresponent a l'import total del preacord.

Seguidament s'aproven diverses formalitzacions d'aquest preacord, mitjançant els següents decrets:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Mitjançant decret de la Presidència núm. 8200, de 21 de juny de 2019, s'aprova la **primera formalització parcial del preacord** "Exploratori de recursos de la Natura i estudi del Parc de la Natura- 19/X/275568" per import de 55.604,94 € previst per l'anualitat 2019 en l'àmbit de cooperació "Prestació de serveis públics i garantia de la cohesió social". El decret es va notificar i recepcionar a l'Ajuntament en data 28 de juny de 2019.

En el mateix acord s'estableix el règim de gestió de l'actuació preacordada i s'autoritza i disposa una despesa de 55.604,94 € amb càrrec a l'aplicació G/50500/17210/46260 de l'anualitat 2019, així com s'acorda comunicar-la a la Base de Dades Nacional de Subvencions.

Ens destinatari	Ajuntament de Berga	
NIF	P0802200F	
Actuació	Exploratori de recursos de la Natura i estudi del Parc de la Natura	
Codi XGL	19/X/275568	
Aportació de la Diputació (EUR)	55.604,94	
Periodificació	**Anualitat**	**Import (EUR)**
	2019	55.604,94
Classe de recurs	Ajut econòmic	
Àmbit de cooperació	Prestació de serveis públics i garantia de la cohesió social	

Es concreta també la data d'execució de l'actuació en el sentit d'especificar que la despesa caldrà executar-la en el període comprés entre l'1 de gener de 2016 i el 15 de novembre de 2019. Així mateix la despesa s'ha de justificar com a màxim el 15 de novembre de 2019 i la seva presentació es farà mitjançant document normalitzat M4-001-16.

En data 19 de novembre de 2019, l'ens destinatari ha presentat una segona formalització parcial per resta de l'import del preacord que mancava per formalitzar, 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 Governs Locals 2016-2019"

Vist que l'ens destinatari sol·licita la formalització parcial de l'aportació de la Diputació, es procedeix en aquest sentit a aprovar mitjançant acord del Ple núm. 181, de 19 de desembre de 2019, la segona formalització parcial del preacord "Exploratori de recursos de la Natura i estudi del Parc de la Natura- 19/X/275568" per import de 84.395,06 €. L'acord es va notificar i recepcionar a l'Ajuntament en data 9 de gener de 2021.

La despesa pluriennal derivada d'aquesta formalització parcial de preacords és de vuitanta-quatre mil tres-cents noranta-cinc euros amb sis cèntims (84.395,06 euros), en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019 distribuint la despesa de 84.395,06 euros amb la següent distribució:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 24.395,06 euros amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/50500/17210/46260 de l'anualitat 2019

- 60.000 euros amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/90100/17210/46260 de l'anualitat 2020.

Aquest repartiment respon a la capacitat d'execució de la despesa que es preveu i, d'acord amb el que recull el decret del Diputat delegat d'Hisenda, Recursos Humans, Processos i Societat de la Informació número 4440/18, de data 11 de maig de 2018, de control de la gestió del pressupost corporatiu, la Coordinació d'Hisenda, Recursos Humans, Processos i Societat de la Informació ha donat la conformitat a la proposta del centre gestor.

Per altra banda els acords proposats superen els percentatges i la resta de requeriments establerts a l'article 174 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, i a l'article 88 i concordants del Real Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la dita Llei, així com el Decret núm. 8924/19, de 23.7 (BOPB de 25.7.2019), modificat per Decret núm. 8985/19, de 26.7 (BOPB de 30.7.2019) i per Decret núm. 9775/19, de 13.9 (BOPB de 18.9.2019), de nomenaments i delegacions conferides per la Presidència a favor dels òrgans unipersonals, la seva adopció és competència del Ple, en conseqüència, atesos els motius exposats i la normativa aplicable, previ informe de la, Comissió Informativa i de Seguiment d'Infraestructures, Espais Naturals i Acció Climàtica es proposa al Ple de la Corporació l'adopció de la seva formalització d'acord amb el que es recull en la taula següent:

Ens destinatari	Ajuntament de Berga	
NIF	P0802200F	
Actuació	Exploratori de recursos de la Natura i estudi del Parc de la Natura	
Codi XGL	19/X/275568	
Aportació de la Diputació (EUR)	84.395,06	
Periodificació	**Anualitat**	**Import (EUR)**
	2019	24.395,06
	2020	60.000,00
Classe de recurs	Ajut econòmic	
Àmbit de cooperació	Prestació de serveis públics i garantia de la cohesió social	

Consta a l'expedient la diligència de la Comissió Informativa i de Seguiment d'Infraestructures, Espais Naturals i Acció Climàtica, en sessió celebrada el 12 de desembre de 2019, en la que s' informa favorablement sobre el dictamen pel qual es proposa Aprovar la segona formalització parcial del preacord 19/X/275568 "Exploratori de recursos de la Natura i estudi del Parc de la Natura" amb l'Ajuntament de de Berga i, en conseqüència, atorgar un ajut econòmic, en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019".

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En el dictamen s'especifica el règim de gestió de l'actuació pel que fa a l'acceptació, execució, seguiment , justificació i pagament de la mateixa entre d'altres .

Pel que fa a l'execució de l'actuació es concreta que la despesa s'ha d'executar en el període comprés entre l'1 de gener de 2018 i fins el 31 de desembre de 2019 i des de l'1 de gener de 2020 i fins el 31 de desembre de 2020, d'acord amb allò indicat per l'ens en presentar la formalització i tenint en compte que la justificació ha de ser el mateix any de la imputació pressupostària.

Pel que fa a la justificació s'estableixen dos períodes de justificació: El període de justificació de la periodificació establerta al 2019 que es disposarà com a màxim fins el 31 de març de 2020 per a justificar i el segon període corresponent al 2020 en el que es disposarà com a màxim fins el 31 de març de 2021 per a justificar.

Cal concretar que la subvenció que se sotmet a control financer, obtinguda de la mostra seleccionada, és la corresponent a l'import de l'operació comptable "O" amb núm. 2004005640.

A més, podem dir que es tracta d'una subvenció que s'ha vist afectada per les mesures aprovades per a pal·liar les conseqüències de la crisi sanitària provocada per la COVID-19. Dels diferents supòsits contemplats a l'apartat III.4.3 d'aquest informe, per agilitzar les tasques de control, el present es correspondria amb el següent:

> *"b) Expedients de subvencions en els que la convocatòria i/o resolució de concessió estaven aprovades i vigents quan es va declarar l'estat d'alarma i es preveia el compliment d'obligacions o tràmits durant el període d'alarma o les seves pròrrogues (com per exemple, presentació de sol·licituds o de documentació específicament requerida)."*

Tot seguit s'exposen els principals resultats dels treballs de control:

1. Competència de l'òrgan d'aprovació

Per decret de la presidenta de la Diputació de Barcelona núm. 10009, de data 18 d'octubre de 2017, es va aprovar el preacord següent, en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019".

Ens destinatari	Ajuntament de Berga	
NIF	P0802200F	
Preacord	Exploratori de recursos de la Natura i estudi del Parc de la Natura	
Aportació de la Diputació (EUR)	140.000,00	
Periodificació (EUR)	2017	60.000,00
	2018	80.000,00
Classe de recurs	Ajut econòmic	
Àmbit de cooperació	Prestació de serveis públics i garantia de la cohesió social	
Centre gestor	Gerència de Serveis de Medi Ambient	
Tipus de preacord	Base de concertació	

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Per decret de la Presidència núm. 8200, de 21 de juny de 2019, s'aprova la formalització parcial del preacord "Exploratori de recursos de la Natura i estudi del Parc de la Natura- 19/x/275568" per import de 55.604,94 € previst per l'anualitat 2019 en l'àmbit de cooperació "Prestació de serveis públics i garantia de la cohesió social".

Ens destinatari	Ajuntament de Berga	
NIF	P0802200F	
Actuació	Exploratori de recursos de la Natura i estudi del Parc de la Natura	
Codi XGL	19/X/275568	
Aportació de la Diputació (EUR)	55.604,94	
Periodificació	**Anualitat**	**Import (EUR)**
	2019	55.604,94
Classe de recurs	Ajut econòmic	
Àmbit de cooperació	Prestació de serveis públics i garantia de la cohesió social	

En el mateix acord s'estableix el règim de gestió de l'actuació preacordada i s'autoritza i disposa una despesa de 55.604,94 € amb càrrec a l'aplicació G/50500/17210/46260 de l'anualitat 2019, així com s'acorda comunicar-la a la Base de Dades Nacional de Subvencions.

En data 25 de juny de 2019 mitjançant el portal de tràmits es notifica l'aprovació del decret relatiu a l'actuació "Exploratori de recursos de la Natura i estudi del Parc de la Natura" del que s'emetrà la corresponent notificació.

En data 28 de juny de 2019 es va notificar l'aprovació de la formalització del preacord 19/X/275568 "Exploratori de recursos de la Natura i estudi del Parc de la Natura". Consta a l'expedient el justificant de recepció de la notificació en data 28 de juny de 2019 a l'Ajuntament de Berga.

En data 19 de novembre de 2019, l'ens destinatari va presentat una segona formalització parcial per resta de l'import del preacord que mancava per formalitzar, 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 Governs Locals 2016-2019"

El Ple de la Diputació de Barcelona, en data 19 de desembre de 2019 va dictar un Acord amb número de registre 181 sobre "Aprovar la segona formalització parcial del preacord 19/X/275568 "Exploratori de recursos de la Natura i estudi del Parc de la Natura" amb l'Ajuntament de de Berga i, en conseqüència, atorgar un ajut econòmic, en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019. Es formalitza un preacord de 84.395,06 € dels quals 24.395,06 € s'assignen al 2019 i 60.000,00 € al 2020.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Ens destinatari	Ajuntament de Berga	
NIF	P0802200F	
Actuació	Exploratori de recursos de la Natura i estudi del Parc de la Natura	
Codi XGL	19/X/275568	
Aportació de la Diputació (EUR)	84.395,06	
Periodificació	**Anualitat**	**Import (EUR)**
	2019	24.395,06
	2020	60.000,00
Classe de recurs	Ajut econòmic	
Àmbit de cooperació	Prestació de serveis públics i garantia de la cohesió social	

En el mateix acord s'estableix el règim de gestió de l'actuació preacordada i s'autoritza i disposa i es una despesa pluriennal de 84.395,06 € amb la següent distribució, condicionant la mateixa a l'existència de consignació adequada i suficient en el pressupost.

- 24.395,06 euros, amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/50500/17210/46260 de l'anualitat 2019.

- 60.000,00 euros, amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/90100/17210/46260 de l'anualitat 2020.

Així mateix s'acorda comunicar-la a la Base de Dades Nacional de Subvencions.

En data 20 de desembre de 2019 mitjançant el portal de tràmits es notifica l'aprovació del dictamen relatiu a l'actuació "Exploratori de recursos de la Natura i estudi del Parc de la Natura" del que s'emetrà la corresponent notificació.

En data 9 de gener de 2020 es va notificar l'aprovació de la formalització del preacord 19/X/275568 "Exploratori de recursos de la Natura i estudi del Parc de la Natura". Consta a l'expedient el justificant de recepció de la notificació en data 9 de gener de 2020 a l'Ajuntament de Berga.

Revisada la normativa aplicable, es verifica que ambdós formalitzacions parcials han estat aprovades per l'òrgan competent corresponent.

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) relativa a "Concessió de recursos", del Protocol General del Pla, mitjançant el procediment de concessió directa, aplicable als ajuts que es concedeixen mitjançant les Meses de concertació, i d'acord amb l'establert a les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les meses de concertació, per part del centre gestor competent per raó de la matèria, d'acord amb els arts. 3 i 8 de les Instruccions de gestió de preacords.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Un cop revisada la documentació obrant a l'expedient podem concloure que el procediment de concessió és el previst a la normativa reguladora de la subvenció analitzada, atorgada en el marc de les Meses de Concertació del Pla XGL 2016-2019.

3. Sol·licitud de formalització de preacords.

S'ha comprovat l'aprovació prèvia d'un preacord en el marc de la Mesa de concertació celebrada entre la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Berga, aprovat per decret de la Presidència núm. 10009, de 18 d'octubre de 2017 per l'actuació "Exploratori de recursos de la Natura i estudi del Parc de la Natura" per 140.000,00 €, dels quals 60.000,00 € s'assignen al 2017 i 80.000,00 € al 2018. Aquesta actuació s'incardina en l'àmbit d'actuació "Prestació de serveis públics i garantia de la cohesió social".

Tal i com disposa l'art. 2 de les Instruccions de gestió de preacords, a través d'aquest decret la Corporació assumeix el compromís d'abonar les quantitats corresponents als preacords aprovats, supeditat al compliment de les condicions establertes en cas de preacords consistents en ajuts econòmics.

Aquests preacords són objecte de formalització d'acord amb l'establert a l'art. 3 de les Instruccions de gestió de preacords mitjançant l'aprovació d'un acte administratiu prèvia presentació, per part del destinatari de l'ajut, d'una sol·licitud de formalització del preacord en qüestió, d'acord amb l'art. 3.2 de les Instruccions de gestió.

Tal i com disposen els arts. 3.3, 3.4 i 3.5, la formalització dels preacords es duu a terme mitjançant la presentació del document normalitzat aprovat a l'efecte a través del Portal Municipal de Tràmits de la Seu Electrònica Corporativa. Amb aquest tràmit, l'ens acredita que compleix els requisits de l'art. 5 de les Instruccions de gestió de preacords.

L'art. 4 de les Instruccions de gestió estableix el termini per a presentar la formalització fins el 31 d'octubre de 2019

No obstant, aquest termini ha estat modificat per decret de la Presidència de la Diputació núm. 12067/19, de 29 d'octubre de 2019 (BOPB de 31 d'octubre de 2019) per fer constar que termini de formalització de preacords s'inicia a partir del seu any d'inici previst i finalitza com a màxim el 31 de març de 2020.

S'ha analitzat la sol·licitud de formalització presentada amb relació a cada formalització parcial.

3.1. Sol·licitud de formalització prèvia al decret de la Presidència núm. 8200, de 21 de juny de 2019, pel qual s'aprova la primera formalització parcial del preacord "Exploratori de recursos de la Natura i estudi del Parc de la Natura- 19/X/275568" per import de 55.604,94 €.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

El 30 de maig de 2019, l'ens destinatari va presentar la sol·licitud de formalització del corresponent preacord (formulari núm. M2-001-16). La sol·licitud es presenta dins el termini previst a les Instruccions de gestió.

Mitjançant el formulari de formalització M2-001-16 es sol·liciten 55.604,94 € en el marc del preacord "Exploratori de recursos de la Natural i estudi del Parc de la Natura" dins de l'àmbit de cooperació , prestació de serveis públics i garantia de la cohesió social, en una formalització parcial de l'aportació de la Diputació per import de 55.604,94 euros.

El formulari especifica que es tracta d'una formalització parcial de l'aportació de la Diputació, donat que el preacord conté més d'una actuació i l'acreditació del compliment de les condicions establertes es farà de manera successiva.

El formulari inclou el detall de l'actuació en el sentit que l' exploratori de recursos de la Natura té com a objectiu fonamental apropar la ciència als joves de Secundària, al seu professorat i a la societat en general. Aquesta entitat organitza activitats en temàtiques científico-tecnològiques amb un eix vertebrador comú: l'aprofitament dels recursos de la natura que tenen lloc a Berga i a la comarca

Així mateix s'inclouen els principals objectius de l'exploratori tals com:

- Contribuir a l'alfabetització cientifico-tècnica en primer terme, i donar a conèixer projectes de recerca per incentivar als alumnes.
- Contribuir a la disminució del distanciament existent entre educació i investigació.
- Descentralitzar el coneixement i portar-lo al territori.
- Fomentar la formació del professorat de Secundària i Batxillerat.

A l'estructura de finançament, es fa constar un cost total previst de 55.604,94 €.

Es preveu la modalitat d'execució a càrrec de l'ens destinatari recorrent a la contractació externa. En el formulari s'especifica que l'actuació esta executada parcialment. L'import ja executat es de 55.604,94 euros.

El termini d'execució s'especifica al formulari des de 1 de juny de 2017 al 31 d'agost de 2018.

La distribució de l'import concedit per la Diputació de Barcelona al pressupost de despeses de l'ens d'acord amb el termini i estat d'execució es el següent;

Any de periodificació	Capítol de despesa	Import
2017	2	29.533,06 €
2018	2	26.071,88 €
	Total:	55.604,94 €

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Així mateix la periodificació de l'import formalitzat es la següent:

	2016	2017	2018	2019	TOTAL
FORMALITZACIÓ	0,00 €	29.533,06 €	26.071,88 €	0,00 €	55.604,94 €

D'acord amb les dades presentades, es tracta d'una actuació inclosa dins l'àmbit del "Prestació de serveis públics i garantia de la cohesió social".

Definit aquest àmbit, l'art. 12.5 de les Instruccions de Gestió de Meses de concertació del "Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019", estableix que serien subvencionables les despeses de capítols 1,2, 4 dels pressupostos de despesa dels ens locals.

Per tant, es comprova que la sol·licitud de formalització reuneix les condicions de concertació de l'ajut establertes a l'art. 5 de les Instruccions de gestió de les Meses de Concertació:

- Formalització parcial de l'import concedit per import de 55.604,94 €, que representa un 39,72 % del preacord prèviament aprovat.
- Es determina la modalitat d'execució de l'actuació d'entre les previstes a l'art. 10 de les Instruccions.
- Es fa constar la previsió d'execució indicant a quina anualitat es consigna l'import del preacord.
- S'identifica l'àmbit de concertació de l'actuació, d'entre els previstos a la clàusula 10 del Protocol general.
- Es concreta la data d'inici i fi de l'actuació.
- Es fa constar que l'actuació compta amb finançament complet per a finalitzar i que l'aportació de la Diputació, amb altres fonts, no supera el cost total de l'actuació.

3.2. Sol·licitud prèvia a l'acord del Ple de la Diputació de Barcelona, de 19 de desembre de 2019, amb número de registre 181 relatiu a la segona formalització parcial del preacord 19/X/275568 "Exploratori de recursos de la Natura i estudi del Parc de la Natura" amb l'Ajuntament de de Berga, per import de 84.395,06 €.

El 19 de novembre de 2019, l'ens destinatari va presentar la sol·licitud de formalització del corresponent preacord (formularis núm. M2-001-16 i M2-002-16) a través del PMT, 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 Governs Locals 2016-2019". La sol·licitud es presenta dins el termini previst a les Instruccions de gestió.

Mitjançant el formulari de formalització M2-001-16 es sol·liciten 84.395,06 € en el marc del preacord "Exploratori de recursos de la Natural i estudi del Pac de la Natura" dins de l'àmbit de cooperació , prestació de serveis públics i garantia de la cohesió social, en una formalització parcial de l'aportació de la Diputació per import de 84.395,06 euros.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

El formulari especifica que es tracta d'una formalització parcial de l'aportació de la Diputació, donat que el preacord conté més d'una actuació i l'acreditació del compliment de les condicions establertes es farà de manera successiva.

El formulari inclou el detall de l'actuació en el sentit que l'exporatori de recursos de la Natura té com a objectiu fonamental apropar la ciència als joves de Secundària, al seu professorat i a la societat en general. Aquesta entitat organitza activitats en temàtiques científico-tecnològiques amb un eix vertebrador comú: l'aprofitament dels recursos de la natura que tenen lloc a Berga i a la comarca

Així mateix s'inclouen els principals objectius de l'exploratori tals com:

- Contribuir a l'alfabetització cientifico-tècnica en primer terme, i donar a conèixer projectes de recerca per incentivar als alumnes.
- Contribuir a la disminució del distanciament existent entre educació i investigació.
- Descentralitzar el coneixement i portar-lo al territori.
- Fomentar la formació del professorat de Secundària i Batxillerat.

A l'estructura de finançament, es fa constar un cost total de 84.395,06 €.

Es preveu la modalitat d'execució a càrrec de l'ens destinatari. En el formulari s'especifica que l'actuació esta executada parcialment. L'import ja executat es de 55.6044,94 euros.

El termini d'execució s'especifica al formulari des de 1 de gener de 2019 al 30 de novembre de 2020.

La distribució de l'import concedit per la Diputació de Barcelona al pressupost de despeses de l'ens d'acord amb el termini i estat d'execució es el següent;

Any de periodificació	Capítol de despesa	Import
2019	2	32.756,93 €
2020	2	51.638,13 €
	Total:	84.395,06 €

Així mateix la periodificació de l'import formalitzat es la següent:

	2018	2019	2020	TOTAL
FORMALITZACIÓ	0,00 €	32.756,93 €	51.638,13 €	84.395,06 €

D'acord amb les dades presentades, es tracta d'una actuació inclosa dins l'àmbit del "Prestació de serveis públics i garantia de la cohesió social".

Definit aquest àmbit, l'art. 12.5 de les Instruccions de Gestió de Meses de concertació del "Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019", estableix que serien subvencionables les despeses de capítols 1,2, 4 dels pressupostos de despesa dels ens locals.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Per tant, es comprova que la sol·licitud de formalització reuneix les condicions de concertació de l'ajut establertes a l'art. 5 de les Instruccions de gestió de les Meses de Concertació:

- Formalització parcial de l'import concedit, que representa el 60,28% del total preacordat.
- Es determina la modalitat d'execució de l'actuació d'entre les previstes a l'art. 10 de les Instruccions.
- Es fa constar la previsió d'execució indicant a quina anualitat es consigna l'import del preacord.
- S'identifica l'àmbit de concertació de l'actuació, d'entre els previstos a la clàusula 10 del Protocol general.
- Es concreta la data d'inici i fi de l'actuació.
- Es fa constar que l'actuació compta amb finançament complet per a finalitzar i que l'aportació de la Diputació, amb altres fonts, no supera el cost total de l'actuació.

4. Formalització del preacord.

Per decret de la presidenta de la Diputació de Barcelona núm. 10009, de data 18 d'octubre de 2017, es va aprovar el preacord següent, en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019".

Ens destinatari	Ajuntament de Berga	
NIF	P0802200F	
Preacord	Exploratori de recursos de la Natura i estudi del Parc de la Natura	
Aportació de la Diputació (EUR)	140.000,00	
Periodificació (EUR)	2017	60.000,00
	2018	80.000,00
Classe de recurs	Ajut econòmic	
Àmbit de cooperació	Prestació de serveis públics i garantia de la cohesió social	
Centre gestor	Gerència de Serveis de Medi Ambient	
Tipus de preacord	Base de concertació	

Per decret de la Presidència núm. 8200, de 21 de juny de 2019, **s'aprova la primera formalització parcial del preacord** "Exploratori de recursos de la Natura i estudi del Parc de la Natura- 19/x/275568" per import de 55.604,94 € previst per l'anualitat 2019 en l'àmbit de cooperació "Prestació de serveis públics i garantia de la cohesió social".

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Ens destinatari	Ajuntament de Berga	
NIF	P0802200F	
Actuació	Exploratori de recursos de la Natura i estudi del Parc de la Natura	
Codi XGL	19/X/275568	
Aportació de la Diputació (EUR)	55.604,94	
Periodificació	**Anualitat**	**Import (EUR)**
	2019	55.604,94
Classe de recurs	Ajut econòmic	
Àmbit de cooperació	Prestació de serveis públics i garantia de la cohesió social	

El Ple de la Diputació de Barcelona, en data 19 de desembre de 2019 va dictar un Acord amb número de registre 181 sobre "**Aprovar la segona formalització parcial del preacord** 19/X/275568 "Exploratori de recursos de la Natura i estudi del Parc de la Natura" amb l'Ajuntament de de Berga i, en conseqüència, atorgar un ajut econòmic, en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019

Ens destinatari	Ajuntament de Berga	
NIF	P0802200F	
Actuació	Exploratori de recursos de la Natura i estudi del Parc de la Natura	
Codi XGL	19/X/275568	
Aportació de la Diputació (EUR)	84.395,06	
Periodificació	**Anualitat**	**Import (EUR)**
	2019	24.395,06
	2020	60.000,00
Classe de recurs	Ajut econòmic	
Àmbit de cooperació	Prestació de serveis públics i garantia de la cohesió social	

La suma dels dos preacords formalitzats es correspon amb l'import del preacord aprovat per decret de la presidència amb núm. 10009, de 18 d'octubre de 2017 per l'actuació "Exploratori de recursos de la Natura i estudi del Parc de la Natura" per 140.000,00 €, dels quals 60.000,00 € s'assignen al 2017 i 80.000,00 € al 2018.

No obstant, s'observa que el preacord aprovat s'imputava als exercicis 2017 (60.000,00 €) i 2018 (80.000,00 €) mentre que els decrets de formalització parcial imputen la despesa els exercicis 2019 i 2020.

		Distribució en anualitats (segons les formalitzacions parcials)	
	Import formalitzat	**2019**	**2020**
1a formalització parcial	**55.604,94 €**	55.604,94 €	
2a formalització parcial	**84.395,06 €**	24.395,06 €	60.000,00 €
TOTAL	**140.000,00 €**	**80.000,00 €**	**60.000,00 €**

Així mateix, s'observa que amb la segona formalització parcial es formalitza l'import pendent del preacord, per 84.395,06 €.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

5. 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 140.000 € i l'ens destinatari ha acreditat, mitjançant els formularis de formalització de preacord, les condicions administratives i econòmiques requerides per al desenvolupament de l'actuació objecte del present ajut a través dels formularis normalitzats de formalització de preacord.

En aquest cas, tal i com s'ha especificat amb anterioritat l'ens beneficiari va sol·licitar dues formalitzacions:

- La primera d'import 55.604,94 euros establerta per a l'anualitat 2019
- La segona formalització parcial per les anualitats 2019 i 2020 per imports de 24.395,06 euros i 60.000 euros respectivament.

6. Imputació pressupostària.

L'aplicació pressupostària on s'ha imputat la despesa ha estat G/50500/17210/46260 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.

7. Acceptació dels ajuts.

En aquest apartat es revisa la correcta acceptació dels ajuts, d'acord amb el règim aplicable.

7.1. Acceptació del preacord formalitzat per decret de la Presidència núm. 8200, de 21 de juny de 2019, pel qual s'aprova la primera formalització parcial del preacord "Exploratori de recursos de la Natura i estudi del Parc de la Natura- 19/X/275568" per import de 55.604,94 €.

El segon apartat de la part resolutiva del decret de formalització del preacord de 21 de juny 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

7.2. Acceptació del preacord formalitzat per acord del Ple de la Diputació de Barcelona, de 19 de desembre de 2019, amb número de registre 181 relatiu a la segona formalització parcial del preacord 19/X/275568 "Exploratori de recursos de la Natura i estudi del Parc de la Natura" amb l'Ajuntament de de Berga, per import de 84.395,06 €.

El segon apartat de la part resolutiva del dictamen de formalització del preacord de 19 de desembre 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.

En ambdós casos s'ha comprovat que, no s'ha manifestat de forma expressa la renúncia del beneficiari, en tot o en part, de manera que els preacords formalitzats i concedits es poden considerar tàcitament acceptats, donant compliment a aquest article del règim regulador.

8. Anàlisi de les justificacions presentades.

L'import total de l'ajut concedit ascendeix a 140.000 euros inicialment distribuït en les anualitats 2017 un import de 60.000 euros i per a l'any 2018 un import de 80.000€

En la primera formalització parcial ascendeix a 55.604,94 euros per a l'anualitat 2019 restant per formalitzar una despesa de 84.395,06 euros que va ser formalitzada en una segona tramitació parcial amb la distribució de 24.395,66 euros per a l'anualitat 2019 i 60.000 euros per a l'anualitat 2020.

El reconeixement de l'obligació seleccionada a la mostra es correspon amb el número d'operació comptable de SAP 2004005640 per un import de 27.227,77 €.

Aquest import es corresponen als 24.395,66 euros de la segona formalització parcial més un import de 2.832,71 euros.

Aquesta operació comptable ha estat objecte de control financer tenint en compte que el beneficiari ens ha aportat la documentació acreditativa de l'especificat en la justificació de despeses presentades.

Per tal de completar l'anàlisi de tot l'expedient s'analitzen també la resta de justificacions corresponents als dos preacords formalitzats per l'Ajuntament de Berga per aquesta actuació, des d'un punt de vista de control de legalitat.

A l'article 2.2 "Execució de l'actuació" de la part resolutiva del dictamen de formalització del preacord del 19 de desembre de 2019, s'estableix que la despesa d'executar en el període comprés entre l'1 de gener de 2018 i fins el 31 de desembre de 2019, i des de l'1 de gener de 2020 i fins el 31 de desembre de 2020, d'acord amb

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

allò indicat per l'ens en presentar la formalització, i tenint en compte que la justificació ha de ser el mateix any de la imputació pressupostària

Mitjançant decret de la Presidència núm. 14402/19, es modifica el termini de justificació disposant que el termini de justificació finalitza el 31 de març de 2021 i que el centre gestor pot establir un termini inferior al màxim possible, d'acord amb la formalització del preacord presentada per l'ens.

El termini de justificació finalitza el 30 de juny de l'any següent a aquell en què la despesa s'hagi imputat en el seu pressupost, d'acord amb la periodificació establerta a l'apartat primer de la part resolutiva.

Per tant, a la subvenció analitzada, imputada l'exercici 2019, el termini per justificar finalitzaria el 30 de juny del 2020.

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.

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.

Aquestes justificacions de despeses s'han de tramitar electrònicament a través del Portal de tràmits dels ens locals i altres administracions.

8.1. Justificació de l'ajut concedit per decret de la Presidència núm. 8200, de 21 de juny de 2019, pel qual s'aprova la primera formalització parcial del

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

preacord "Exploratori de recursos de la Natura i estudi del Parc de la Natura- 19/X/275568" per import de 55.604,94 €.

a) Anàlisi de la presentació de la justificació en temps i forma.

Obra a l'expedient de data 9 de juliol de 2019 la primera justificació parcial de despeses presentada per l'Ajuntament de Berga consistent en el formulari normalitzat M4-001-16. Aquesta va ser presentada mitjançant el PMT en data 10 de juliol de 2019.

En el formulari s'especifica com a ens destinatari l'Ajuntament de Berga, l'actuació Eploratori de recursos de la Natura i estudi del Parc de la Natura amb el codi xarxa 19/X/275568 dins de l'àmbit de cooperació Prestació de Serveis Públics i garantia de la cohesió social. import concedit 55.604,94 euros.

S'especifica també que l'import concedit ha estat de 55.604,94 euros i que no s'ha efectuat cap pagament avançat

La relació de despeses relatives a la justificació ascendeix a un import de 55.604,94 euros:

- En data 10 de juliol consta al PMT la presentació del formulari normalitzat M4-001-16, de data 9 de juliol de 2019 relatiu a la justificació de despeses de meses de concertació. Es presenta dins el termini previst a l'efecte.
- La justificació de despeses s'ha presentat en forma, mitjançant el model normalitzat aprovat a l'efecte.
- La justificació de despeses s'ha tramitat electrònicament a través del Portal Municipal de Tràmits dels ens locals i altres administracions.
- En data 18 de juliol de 2019 mitjançant el PMT es formula un requeriment d'esmena en el que s'especifica que les factures 17/1/376 i 17/01/92622 tenen la data errònia i cal esmenar-la. L'Ajuntament presenta el formulari corregit en data 23 de juliol de 2019 mitjançant el mateix portal de tràmits. Així mateix es realitza un altre requeriment d'esmena per part del centre gestor en el que s'especifica que la data del reconeixement del deute no pot ser anterior a la data de la factura. S'ha detectat aquesta incidència en algunes factures aportades de la relació, estan mal datades.

  Finalment en data 12 d'agost de 2019 consta la justificació verificada.

b) Anàlisi del contingut de la documentació justificativa presentada.

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 d'acord amb l'establert a les bases de la convocatòria, en base al model normalitzat aprovat.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- A nivell material, d'acord amb l'exposat en aquests formularis, les activitats descrites estarien relacionades amb l'objecte de la subvenció en estar referides a actuacions adreçades a la millora d'equipaments i infraestructures.

- El compte justificatiu o memòria econòmica inclou un detall de les despeses realitzades i dels contractes adjudicats.

- Les despeses que consten al formulari justificatiu guarden relació amb l'objecte i finalitat de la subvenció, considerant els conceptes que es consignen a les mateixes.

- Que a la relació de despeses es fa constar el capítol pressupostari al que s'imputen les despeses.

- Que tant la data d'emissió de la factura s'inclou dins el termini d'execució previst i que la data d'aprovació o reconeixement de l'obligació és posterior a la data d'emissió de la factura.

- Que al formulari de justificació es fa constar l'estructura de finançament de l'actuació i s'indiquen les fonts de finançament de les actuacions realitzades en el marc del preacord parcialment formalitzat.

- Que la subvenció a satisfer per la Corporació, finalment concedida, no supera el cost total de l'actuació.

- Es fa constar, com a declaració responsable, que entre les despeses justificades no s'hi ha inclòs l'IVA deduïble.

- Es fa constar la declaració responsable del beneficiari d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social abans de realitzar el pagament, en el mateix formulari de justificació.

8.2. Justificació de l'ajut concedit per acord del Ple de la Diputació de Barcelona, de 19 de desembre de 2019, amb número de registre 181 relatiu a la segona formalització parcial del preacord 19/X/275568 "Exploratori de recursos de la Natura i estudi del Parc de la Natura" amb l'Ajuntament de de Berga, per import de 84.395,06 €.

a) Anàlisi de la presentació de la justificació en temps i forma.

- ***Primera justificació parcial (27.227,77 euros).***

L'operació comptable sorgida de la mostra es la següent: 2004005640. Aquest reconeixement d'obligació ascendeix a un import de 27.227,77 euros. Per tal de completar l'anàlisi de control financer d'aquesta operació comptable seleccionada

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

s'ha requerit a l'Ajuntament els comprovants de totes aquelles factures que conformen la justificació de despeses.

Obra a l'expedient les justificació de despeses presentada per l'Ajuntament de Berga consistent en el formulari normalitzat M4-001-16, mitjançant el PMT en data 20 de gener de 2020.

En el formulari s'especifica com a ens destinatari l'Ajuntament de Berga, l'actuació Eploratori de recursos de la Natura i estudi del Parc de la Natura amb el codi xarxa 19/X/275568 dins de l'àmbit de cooperació Prestació de Serveis Públics i garantia de la cohesió social. import concedit 84.359,06 euros

S'especifica també que l'import concedit ha estat de 84.359,06 euros i que no s'ha efectuat cap pagament avançat

A continuació es detalla la relació de documents aportats:

- Segons acord del ple num. 181 de data 19 de desembre de 2019, s'estableixen els dos períodes de justificació següents:
- a. El període de justificació de la periodificació establerta a l'apartat primer de la part resolutiva que correspon a 2019, es disposarà com a màxim fins al 31 de març de 2020 per a justificar.
- b. El segon període de justificació de la periodificació establerta a l'apartat primer de la part resolutiva que correspon a 2020, es disposarà com a màxim fins al 31 de març de 2021 per a justificar.
- En data 20 de gener de 2020 consta al PMT la presentació del formulari normalitzat M4-001-16, meses de concertació, justificació de despeses.

  Per tant, es presenta dins el termini previst a l'efecte.
- La justificació de despeses s'ha presentat en forma, mitjançant el model normalitzat aprovat a l'efecte.
- La justificació de despeses s'ha tramitat electrònicament a través del Portal Municipal de Tràmits dels ens locals i altres administracions.
- En data 13 de febrer de 2020 mitjançant el PMT es formula un requeriment d'esmena en el que s'especifica que al formulari de justificació cal indicar el capítol pressupostari de cada factura referenciada. En data 21 de febrer de 2020 es comunica la verificació de la rectificació mitjançant el portal de tràmits.

- ***Segona justificació parcial (7.072,20 euros).***

Obra a l'expedient de data 30 d'octubre de 2020 justificació parcial de despeses presentada per l'Ajuntament de Berga consistent en el formulari normalitzat M4-001-16. Aquesta va ser presentada mitjançant el PMT en data 30 d'octubre de 2020

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En el formulari s'especifica com a ens destinatari l'Ajuntament de Berga, l'actuació Exploratori de recursos de la Natura i estudi del Parc de la Natura amb el codi xarxa 19/X/275568 dins de l'àmbit de cooperació Prestació de Serveis Públics i garantia de la cohesió social. import concedit 84.359,06 euros

S'especifica també que l'import concedit ha estat de 84.359,06 euros i que no s'ha efectuat cap pagament avançat. La relació de despeses relatives a la justificació ascendeix a un import de 7.042,20 euros:

- La presentació del formulari normalitzat M4-001-16, relatiu a la justificació de despeses de meses de concertació es presenta dins el termini previst a l'efecte.
- La despesa relacionada pertany al capítol II i es correspon als honoraris del 40% de la redacció de la documentació tècnica per a l'execució del projecte arquitectònic de la casa de Querol i caseta del funicular de Berga. Aquesta ascendeix a 7.042,20 euros i esta imputada al 100%.
- La justificació de despeses s'ha presentat en forma, mitjançant el model normalitzat aprovat a l'efecte.
- La justificació de despeses s'ha tramitat electrònicament a través del Portal Municipal de Tràmits dels ens locals i altres administracions.

Tal i com s'especifica en el propi formulari:

- La despesa relacionada es refereix a actuacions realitzades en el període d'execució establert
- La quantia de l'aportació efectuada per la Diputació de Barcelona en el marc del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019", conjuntament amb les altres fonts específiques de finançament, no supera el cost total de l'actuació
- En els imports de les despeses relacionades no s'ha inclòs l'IVA deduïble
- L'ens manifesta esta al corrent de pagament de les seves obligacions fiscals i amb la seguretat social
- La justificació analitzada implica una justificació parcial de l'ajut rebut de la Diputació de Barcelona.

- ***Tercera justificació parcial (24.524,51 euros).***

Obra a l'expedient de data 31 de març de 2021 la justificació parcial de despeses presentada per l'Ajuntament de Berga consistent en el formulari normalitzat M4-001-16. Aquesta va ser presentada mitjançant el PMT en data 31 de març de 2021

En el formulari s'especifica com a ens destinatari l'Ajuntament de Berga, l'actuació Exploratori de recursos de la Natura i estudi del Parc de la Natura amb el codi xarxa 19/X/275568 dins de l'àmbit de cooperació Prestació de Serveis Públics i garantia de la cohesió social.- import concedit 84.359,06 euros.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

S'especifica també que l'import concedit ha estat de 84.359,06 euros i que no s'ha efectuat cap pagament avançat. La relació de despeses relatives a la justificació ascendeix a un import de 24.524,51 euros:

- La presentació del formulari normalitzat M4-001-16, relatiu a la justificació de despeses de meses de concertació es presenta dins el termini previst a l'efecte.
- La despesa relacionada pertany al capítol IV i es correspon a l'exploratori de la Natura 2020 de la Universitat Politècnica de Catalunya. Aquesta ascendeix a 24.524,51 euros i esta imputada al 100%.
- La justificació de despeses s'ha presentat en forma, mitjançant el model normalitzat aprovat a l'efecte.
- La justificació de despeses s'ha tramitat electrònicament a través del Portal Municipal de Tràmits dels ens locals i altres administracions.

Tal i com s'especifica en el propi formulari:

- La despesa relacionada es refereix a actuacions realitzades en el període d'execució establert
- La quantia de l'aportació efectuada per la Diputació de Barcelona en el marc del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019", conjuntament amb les altres fonts específiques de finançament, no supera el cost total de l'actuació
- En els imports de les despeses relacionades no s'ha inclòs l'IVA deduïble
- L'ens manifesta esta al corrent de pagament de les seves obligacions fiscals i amb la seguretat social
- La justificació analitzada implica una justificació total de l'ajut rebut de la Diputació de Barcelona. En aquest cas com l'import es inferior a l'ajut concedit es fa constar la renúncia al saldo existent.
- També es descriuen les actuacions realitzades, en el sentit que l'activitat explora Natura, es una activitat que es ve portant a terme en col·laboració amb la universitat politècnica de Catalunya des de l'any 2005. Les activitats que s'han de portar a terme son:
    - Cursos explora; activitats enfocades a oferir als assistents l'oportunitat de participar i conèixer els projectes de recerca que s'estiguin duent a terme, fent experiments vinculats amb els recursos que ofereix la natura. C
    - Cursos que combinen les classes teòriques amb les sortides de camp, sempre en aquest marc natural extraordinari de la comarca del Berguedà.
    - Els cursos es troben inclosos dins del Pla de Formació Permanent del professorat de Secundària i Primària del Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya
    - La Fira del Coneixement té la finalitat de donar a conèixer els projectes de recerca punters relacionats amb la ciència i la

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

tecnologia de la Universitat Politècnica de Catalunya i de diferents Centres d'Investigació.

- Es tracta de provocar l'augment de l'interès dels joves per la recerca per tal de despertar vocacions científiques i poder demostrar que la ciència es troba a l'abast de tothom. - Fòrum de joves talents
- L'objectiu principal d'aquest Fòrum és premiar els millors estudiants pre-universitaris de Catalunya.
- L'objectiu final és la incentivació de la ciència i la tecnologia entre els joves de Secundària, mitjançant la repercussió mediàtica que té aquesta acció, en els diferents Centres dels joves participants.

En la mateixa data que la justificació de despeses anterior, obra a l'expedient de data 31 de març de 2021 la justificació parcial de despeses presentada per l'Ajuntament de Berga consistent en el formulari normalitzat M4-001-16. Aquesta va ser presentada mitjançant el PMT en data 31 de març de 2021

En el formulari s'especifica com a ens destinatari l'Ajuntament de Berga, l'actuació Exploratori de recursos de la Natura i estudi del Parc de la Natura amb el codi xarxa 19/X/275568 dins de l'àmbit de cooperació Prestació de Serveis Públics i garantia de la cohesió social.- import concedit 84.359,06 euros.

S'especifica també que l'import concedit ha estat de 84.359,06 euros i que no s'ha efectuat cap pagament avançat. La relació de despeses relatives a la justificació ascendeix a un import de 9.093,15 euros:

- La presentació del formulari normalitzat M4-001-16, relatiu a la justificació de despeses de meses de concertació es presenta dins el termini previst a l'efecte.
- Les despeses relacionades pertanyen al capítol II i es corresponent a una factura relativa als honoraris corresponents al 40% d ela redacció de la documentació tècnica per a l'execució del projecte arquitectònic de la casa del quertol i caseta del funicular de Berga per import de 7.042,20 imputat al 100%. Així mateix la factura d'estudi identificació de riscos geològics Casa Querot i Caseta Funicular per import de 2.050,95 euros imputada al 100%.
- La justificació de despeses s'ha presentat en forma, mitjançant el model normalitzat aprovat a l'efecte.
- La justificació de despeses s'ha tramitat electrònicament a través del Portal Municipal de Tràmits dels ens locals i altres administracions.

Tal i com s'especifica en el propi formulari:

- La despesa relacionada es refereix a actuacions realitzades en el període d'execució establert

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- La quantia de l'aportació efectuada per la Diputació de Barcelona en el marc del Pla “Xarxa de Governs Locals 2016-2019”, conjuntament amb les altres fonts específiques de finançament, no supera el cost total de l'actuació
- En els imports de les despeses relacionades no s'ha inclòs l'IVA deduïble
- L’ens manifesta esta al corrent de pagament de les seves obligacions fiscals i amb la seguretat social
- La justificació analitzada implica una justificació total de l’ajut rebut de la Diputació de Barcelona. En aquest cas com l’import es inferior a l’ajut concedit es fa constar la renúncia al saldo existent.
- També es descriuen les actuacions realitzades, en el sentit que:
    - L'Ajuntament de Berga, amb l'impuls de la Diputació de Barcelona, l'Exploratori de Recursos de la Natura (UPC Manresa) i la Mancomunitat de Municipis Berguedans per a la Biomassa de la qual n'és membre, ha iniciat el desenvolupament del projecte educatiu "LA CASA DEL QUEROT I LA CASETA DEL FUNICULAR DE LA BAGA: QUERALT, BOSC I CONEIXEMENT DEL MEDI NATURAL", en el marc del PARC DE LA NATURA. (actuació associada a les dues últimes factures: Núm.2020/2979 i Núm.2020/2687) Els objectius educatius principals d'aquesta proposta són: Proporcionar una educació de qualitat de coneixement del medi natural i l’educació en la sostenibilitat, principalment amb els valors del bosc com a fil conductor; a través de la realització de cursos, trobades, debats, etc. a l’entorn del patrimoni natural de Queralt i no contaminants. Donar a conèixer el rol dels boscos en la mitigació del canvi climàtic així com els seus beneficis entorn a la salut i el benestar potenciant el bosc com a espai terapèutic. En el marc d'aquesta proposta de projecte educatiu, cal condicionar els espais arquitectònics i naturals on es preveu que es desenvolupin les activitats, sent indispensable la redacció de la documentació tècnica necessària per aquest fi.

Consta a l’expedient l’informe de compliment dels requeriments recollits al reial decret 887/2006 de 21 de juliol pel qual s’aprova el reglament de la llei 38/2003 de 17 de novembre, general de subvencions de data 8 d’abril de 2021 relatiu a l’actuació de l’Ajuntament de Berga i en la que es concreta que :

- S’ha justificat la subvenció concedida i es dona la seva conformitat amb el contingut de la subvenció presentada.

- D’acord amb la justificació presentada, l’import de la subvenció s'ha destinat íntegrament a finançar l’actuació per a la qual fou concedida,.

- Els documents presentats com a justificació de la subvenció que s’indiquen a la justificació presentada són correctes i s'adeqüen al que exigeixen els instruments reguladors de la seva concessió

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l’original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En base a aquests extrems la Gerència de Serveis de Medi Ambient informa favorablement el pagament de l'import de 24.524,51 €.

Consta a l'expedient l'informe de compliment dels requeriments recollits al reial decret 887/2006 de 21 de juliol pel qual s'aprova el reglament de la llei 38/2003 de 17 de novembre, general de subvencions de data 1 de juny de 2021 relatiu a l'actuació de l'Ajuntament de Berga i en la que es concreta que:

- S'ha justificat la subvenció concedida i es dona la seva conformitat amb el contingut de la subvenció presentada.

- D'acord amb la justificació presentada, l'import de la subvenció s'ha destinat íntegrament a finançar l'actuació per a la qual fou concedida,.

- Els documents presentats com a justificació de la subvenció que s'indiquen a la justificació presentada són correctes i s'adeqüen al que exigeixen els instruments reguladors de la seva concessió

En base a aquests extrems la Gerència de Serveis de Medi Ambient informa favorablement el pagament de l'import de 9.093,15€. L'ajuntament de Berga renuncia al saldo existent.

b) Anàlisi del contingut de la documentació justificativa presentada (referida a la mostra sotmesa a control: Primera justificació parcial per 27.227,77 €).

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 a l'operació comptable sorgida a la mostra (2004005640) per import de 27.227,77 euros.

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 consistent a atorgar un ajut econòmic, en el marc de les meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019" per l'actuació de Exploratori de recursos de la Natura i estudi del Parc de la Natura amb Codi XGL 19/X/275568 s'ha aportat la següent documentació:

Una justificació parcial de l'ajut rebut de la Diputació de Barcelona. que s'ha identificat i presentat amb les factures que a continuació es detallen:

- Factura núm. 4100161985 P100000584 de data 21/06/2019 - per part de UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE CATALUNYA en concepte de Realització

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

activitats Exploratori en el marc d'explorar la neu 2019 per import de 2.842,80 € (IVA inclòs).

Consta certificat del BBVA conforme l'Ajuntament en data 02 de març de 2020 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 4100162195 P100000629 de data 27/06/2019 - per part de UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE CATALUNYA en concepte de Becaris de suport Exploratori de la Natura per import de 2.881,91 € (IVA inclòs).

Consta certificat del BBVA conforme l'Ajuntament en data 02 de març de 2020 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 4100162531 P100000641 de data 01/07/2019 - per part de UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE CATALUNYA en concepte de Transports material i desplaçaments activitats Exploratori per import de 2.792,00 € (IVA inclòs).

Consta certificat del BBVA conforme l'Ajuntament en data 02 de març de 2020 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 21 de data 01/07/2019 - per part de ASCABACU BERGA SL (LA SAMARRETA) en concepte de Gymsacs Exploratori, estampats a un color per import de 390,83 € (IVA inclòs).

Consta certificat del BBVA conforme l'Ajuntament en data 02 de març de 2020 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 18d-297 de data 31/07/2018 - per part de ALSINA GRAELLS A.T en concepte de Servei de transport de viatgers servei Exploratori per import de 2.464,00 € (IVA inclòs).

Consta rebut del BBVA conforme l'Ajuntament en data 11 d'abril de 2019 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 89/2018 de data 28/12/2018 - per part de COL·LECTIU PUNT 6 SCCL en concepte de Marxa exploratòria des de la perspectiva feminista per import de 363,00 € (IVA inclòs). Es va detectar que en la relació de despeses generals del formulari de justificació de despeses aquesta factura es va detallar amb un import de 393,00 €, quan l'import correcte era 363,00 €. Es van demanar aclariments a l'Ajuntament de Berga que va respondre amb un informe de la seva Tresoreria i el decret per procedir a l'ingrés indegut la quantitat de 30 € en concepte de part no executada, degut a un error tècnic, a la Diputació de Barcelona.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Consta certificat del BBVA conforme l'Ajuntament en data 04 de juliol de 2019 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 4100162020 P100000589 de data 25/06/2019 - per part de UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE CATALUNYA en concepte de Autocars Fira del Coneixement per import de 2.992,00 € (IVA inclòs).

Consta certificat del BBVA conforme l'Ajuntament en data 11 de març de 2020 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 41001625953 p100000647 de data 02/07/2019 - per part de UNIVERSITAT POLITÈCNICA DE CATALUNYA en concepte de Realització Fira del Coneixement per import de 2.948,00 € (IVA inclòs).

Consta certificat del BBVA conforme l'Ajuntament en data 11 de març de 2020 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 1134 de data 09/07/2019 - per part de BOIXADER SCP IMPREMTA en concepte de Impressió material Fòrum Joves Talents per import de 568,70 € (IVA inclòs).

Consta certificat del BBVA conforme l'Ajuntament en data 11 de març de 2020 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament d'aquesta factura

- Factura núm. 244 de data 03/07/2019 - per part de SALVADOR VINYES, REIG en concepte de Campanya promoció joves talents Catalunya per import de 798,60 € (IVA inclòs).

Consta certificat del BBVA conforme l'Ajuntament en data 11 de març de 2020 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament d'aquesta factura

- Factura núm. 683 a-9 de data 15/07/2019 - per part de TURING ROKY SL en concepte de Allotjament Joves Talents Part 1 per import de 2.747,03 € (IVA inclòs).

Consta certificat del BBVA conforme l'Ajuntament en data 11 de març de 2020 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 683 b-9 de data 15/07/2019 - per part de TURING ROKY SL en concepte de Allotjament Joves Talents Part 2 per import de 2.833,60 € (IVA inclòs).

Consta certificat del BBVA conforme l'Ajuntament en data 11 de març de 2020 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament d'aquesta factura.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Factura núm. 683 c-9 de data 15/07/2019 - per part de TURING ROKY SL en concepte de Allotjament Joves Talents Part 3 per import de 1.425,80 € (IVA inclòs).

Consta certificat del BBVA conforme l'Ajuntament en data 11 de març de 2020 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 1 de data 30/06/2019 - per part de SANCHEZ LEON, EZEQUIEL en concepte de Fotografia i vídeo Joves Talents per import de 1.149,50 € (IVA inclòs).

Consta certificat del BBVA conforme l'Ajuntament en data 11 de març de 2020 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament d'aquesta factura.

La suma total dels imports de la relació de factures presentades per l'Ajuntament de Berga ascendeix a 27.197,77 €, atès que l'Ajuntament ha realitzat l'ingrés indegut de la quantitat de 30 € en concepte de de part no executada a la Diputació de Barcelona.

Considerant el conjunt de la documentació justificativa presentada a la Corporació en el marc de la convocatòria i previ requeriment al beneficiari, s'ha comprovat el seu contingut verificant:

- Que s'ha presentat la documentació justificativa d'acord amb l'establert a les bases de la convocatòria, en base al model normalitzat aprovat.
- 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. La despesa generada per l'actuació, s'ha imputat al capítol 2 en tractar-se de despeses corrents en béns i serveis a l'àmbit de "Prestació de serveis públics", tal i com estipula l'article 12.5 de les Instruccions de Gestió de Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019".
- Que al formulari de justificació es fa constar un import de despesa total de 27.227,77 € i que el pagament es correspon amb l'aportació concedida de 27.227,77 €.
- 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.

  La despesa s'ha d'executar en el període comprés entre l'1 de gener de 2018 i el 31 de desembre de 2019, i tenint en compte que la justificació ha de ser el mateix any de la imputació pressupostària.

  La data d'aprovació de les factures presentades està dintre d'aquest període. Per altra banda s'ha comprovat que el pagament ha sigut posterior a la data d'emissió de la factura i excepte la factura núm. 89/2018 de data 28/12/2018 - per part de COL·LECTIU PUNT 6 SCCL que es va fer efectiu el seu pagament

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

en data 04 de juliol de 2019, la resta de pagaments s'han realitzat al 2020, es a dir, fora del termini d'execució.

- Que les factures i certificacions o documents probatoris relacionats al model normalitzat de justificació de despeses, i imputades a la subvenció, coincideixen amb les aportades pel beneficiari.
- Que no s'han reiterat o repetit factures a la justificació presentada.
- Les despeses que consten al formulari justificatiu guarden relació amb l'objecte i finalitat de la subvenció, considerant els conceptes que es consignen a les mateixes
- Que les factures relacionades al model normalitzat de justificació de despeses, i imputades a la subvenció, coincideixen amb les aportades pel beneficiari. La factura núm. 89/2048 té un import de 363 € i en la relació de despeses generals del formulari M4-001-16 s'ha imputat un import de 396 €. Es va detectar una diferencia de 30 €. L'Ajuntament de Berga ha aportat un informe de la seva Tresoreria i el decret per procedir a l'ingrés indegut la quantitat de 30 € a la Diputació de Barcelona en concepte de de part no executada, degut a un error tècnic.

  Consta a l'expedient un informe sobre la justificació incorrecta pagada a l'Ajuntament de Berga de data 13 de novembre de 2020 en el que s'especifica que s'especifica que en l'actuació amb codi xarxa 19/X/275568 l'Ajuntament de Berga va presentar una justificació, que va ser pagada en data 3 de març de 2020, on constava una factura amb un import incorrecte (393 euros) per error material. En data 29 de juliol de 2020 l'Ajuntament va presentar via PMT una nova justificació idèntica a l'anterior però modificant l'import d'aquesta factura per el correcte (363 euros). Es proposa acceptar el canvi en la justificació presentada.

  Consta a l'expedient en data 18 de desembre de 2020 el justificant bancari de devolució d'error d'un import de factura justificada per import de 30 euros.
- 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.
- En aquest cas la presentació de la relació de despeses implica la justificació parcial de l'ajut rebut de la Diputació de Barcelona tot i que s'ha realitzat el control de legalitat de les justificacions posteriors, fins a completar el cost total de la subvenció.
- En el mateix formulari s'especifica es fa una descripció de les actuacions realitzades.
- Que a la justificació presentada i analitzada en el marc del control financer s'especifica la modalitat d'execució emprada, la qual es correspon amb la informada quan es va presentar la sol·licitud.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Que la data de pagament o reconeixement de les obligacions derivades de les factures relacionades s'inclou dins el termini d'execució previst i que la mateixa és posterior a la data d'emissió de la factura. Per tant, des d'un punt de vista temporal, les despeses justificades són elegibles.
- Es fa constar, com a declaració responsable, que entre les despeses justificades no s'hi ha inclòs l'IVA deduïble.
- Es fa constar la declaració responsable del beneficiari d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social abans de realitzar el pagament, en el mateix formulari de justificació.

Per tant, en general la documentació presentada s'ajusta als termes previstos al règim regulador 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 factures 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.

9. Pagaments realitzats.

S'ha comprovat que la Diputació ha abonat, el següents pagaments parcials corresponents a la subvenció analitzada:

En l'exercici 2019 consta en data 12 de setembre de 2019 un pagament a l'Ajuntament de Berga en concepte de Exploratori de recursos natura i estudi Parc Natura per import de 55.604,94 euros, corresponent al primer preacord.

En l'anualitat 2020 consta un pagament efectuat pel mateix concepte en data 5 de març de 2020 per import de 24.395,06 euros provinent d'un romanent de crèdit de l'any anterior.

En la mateixa anualitat en data 5 de març de 2020 consta el pagament d'import 2.832,71 euros.

Així mateix en 16 de desembre de 2020 es va efectuar el pagament a l'Ajuntament per import de 7.042,20 euros restant un import de 50.125,09 euros que es trasllada a l'anualitat 2021 com a romanent de crèdit.

A l'anualitat 2021 consta dues factures per import de 24.521,51 i abonada en data 19 d'abril de 2021 i 9.093,15 euros compensada en data 27 d'agost de 2021.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Així mateix consta mecanitzada la renúncia per import de 16.507,43 euros a la fitxa de despeses de SAP.

10. Anàlisi de la gestió de la despesa.

Pel que fa a l'execució de la despesa de l'expedient, s'ha comprovat que s'aprova el compromís de despesa (AD) en data 20 de desembre de 2019 a l'aplicació pressupostària genèrica G/50500/17210/46260 per import de 24.395,06 euros, corresponent a l'anualitat 2019.

S'ha comprovat que, respecte l'anualitat 2020, es va comptabilitzar la plurianualitat en la fase de compromís de despesa (AD) a l'aplicació pressupostària genèrica G/90100/17210/46260 de l'exercici 2020, a favor de l'Ajuntament de Berga per import de 60.000,00 euros.

En general, la despesa imputada a l'anualitat 2019 es va traspassar d'un exercici a l'altre com a romanent a l'aplicació pressupostària G/90100/17210/46260 segons conversió d'orgànics.

En fase de pagament s'ha comprovat que s'ha fet efectius el pagament associat a l'operació comptable "O" amb núm. 2004005640 sotmesa a control financer, per import total de 27.227,77 euros en data 5 de març de 2020. S'observa que s'ha fet efectiu en els termes següents:

- Respecte l'anualitat 2019 es va pagar la totalitat de l'anualitat (operació O) per import de 24.395,06 euros.
- Respecte l'anualitat 2020 es van fer efectiu el pagament parcial de 2.832,71 euros.

Finalment, s'ha comprovat que no consten rectificacions de despeses ni compensacions.

11. Altres consideracions.

Cal assenyalar que sens perjudici que el procediment de concessió directa estigui emparat per la normativa general aplicable i que estigui justificada, a l'expedient, la concurrència de les causes que n'emparen la tramitació, cal tenir en compte que la concessió directa és excepcional. Per això, cal que els objectes de les subvencions que es concedeixin mitjançant aquests procediments estiguin adequadament delimitats, responguin a raons d'interès públic, social, econòmic i humanitari, i que resulti dificultosa seva concessió per procediment de concurrència competitiva, tal i com especifica l'art. 16.3 de l'OGS, en els seus diferents apartats.

En tot cas, cal fomentar l'ús de procediments de concurrència competitiva en ser el procediment ordinari i preferent de concessió de subvencions.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En darrer lloc, d'acord amb els arts. 13.2.g) i 34.5 de la LGS, no es podrà concedir ni realitzar el pagament de la subvenció si el beneficiari no es troba al corrent del compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

L'art. 45.2 de l'OGS admet substituir la verificació d'aquests requisits per una declaració responsable que tindrà una validesa màxima de 6 mesos des de la data de la seva emissió, de manera que caldrà controlar quan expira i, si és el cas, presentar-ne una de nova quan sigui procedent i amb caràcter previ al pagament. Així mateix, l'art. 45.3 de l'OGS estableix que si el beneficiari no s'hi ha oposat de forma expressa, la Diputació de Barcelona obtindrà directament aquesta certificació.

En vista d'això, és recomanable comprovar la concurrència d'aquests requisits abans de la concessió i pagament de la subvenció.

Expedient 2016/0009282. Ajuntament de Moià	
Objecte	**Construcció de la nova estació depuradora d'aigües residuals al municipi de Moià en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019"**
Codi XGL	**16/X/232070**
Import subvenció	**4.155.866,00 €** **1.544.806,34 € amb núm. operació 2004035863.**
Tipus d'expedient	**Subvenció. Concessió directa. Meses de concertació**
Centre gestor	**Gerència de Serveis de Medi Ambient**
Aplicació pressupostària	**G/90100/17210/76261**

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.

Les Meses de concertació, previstes a la clàusula 12 del Protocol general, 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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 26 de juliol de 2016, l'Ajuntament de Moià ha sol·licitat a la Diputació un complement de preacords, sol·licitud que ha estat objecte d'informe de preavaluació favorable per part del centre gestor. D'acord amb l'establert als articles 24, 25 i 26 de les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació del Pla, van concorren les circumstàncies que justifiquen l'aprovació.

Per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 13850, de data 27 de desembre de 2016, es va aprovar el complement de preacords "Construcció de la nova estació depuradora d'aigües residuals al municipi de Moià" per import de 4.155.866,00 € per l'anualitat 2017 dins l'àmbit d'actuació "Nova inversió per al foment de la diversificació Econòmica".

En data 28 de maig de 2018, l'ens destinatari va presentar una primera sol·licitud de formalització parcial 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 Governs Locals 2016-2019". Per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 6804, de data 21 de juny de 2018, es va aprovar la formalització parcial sobre l'aportació total de la Diputació del preacord "Construcció de la nova estació depuradora d'aigües residuals al municipi de Moià" per import de 124.457,50€ per l'anualitat 2018 dins l'àmbit d'actuació "Nova inversió per al foment de la diversificació Econòmica" amb Codi XGL 16/X/232070.

En data 23 d'octubre de 2019, l'ens destinatari ha presentat una segona i definitiva formalització parcial 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 Governs Locals 2016-2019". Per decret núm 180 de data 19 de desembre de 2019 s'aprova la segona formalització parcial del preacord "Construcció de la nova estació depuradora d'aigües residuals al municipi de Moià" per import de 389.002,85 € per l'anualitat 2019 i per import de 3.642.405,65 € per

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

l'anualitat 2020 dins l'àmbit d'actuació "Nova inversió per al foment de la diversificació Econòmica" amb Codi XGL 16/X/232070.

Per Decret Núm.3046 de data 27 de març de 2020, es va reconèixer el crèdit d'un import de 124.457,5€, així com autoritzar i disposar aquesta despesa amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/90100/17210/76261 del pressupost del 2020 amb l'objecte de procedir a tramitar el pagament de l'actuació derivada de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019", en l'àmbit de l'Àrea d'Acció Climàtica, que ha quedat justificada en temps i forma,

Finalment, per Decret Núm. 6447 de data 16 de juny de 2021 es va acceptar la renúncia parcial de l'ajut per un import de 900.420,74 € amb càrrec a l'aplicació pressupostaria G/90100/17210/76261.

A més, es tracta d'una subvenció que s'ha vist afectada per les mesures aprovades per a pal·liar les conseqüències de la crisi sanitària provocada per la COVID-19. Dels diferents supòsits contemplats a l'apartat III.4.3 d'aquest informe, per agilitzar les tasques de control, el present es correspondria amb el següent:

> *"b) Expedients de subvencions en els que la convocatòria i/o resolució de concessió estaven aprovades i vigents quan es va declarar l'estat d'alarma i es preveia el compliment d'obligacions o tràmits durant el període d'alarma o les seves pròrrogues (com per exemple, presentació de sol·licituds o de documentació específicament requerida)."*

1. Competència de l'òrgan d'aprovació.

Per decret de la presidenta de la Diputació de Barcelona núm. 13850, de data 27 de desembre de 2016, es va aprovar complement de preacords "Construcció de la nova estació depuradora d'aigües residuals al municipi de Moià" (codi XGL 18/X/256735) per import de 4.155.866,00 €, dins l'àmbit d'actuació Nova inversió per al foment de la diversificació econòmica" assignat a l'anualitat 2017.

D'acord amb l'establert a l'art. 2 de les Instruccions de gestió, els compromisos adquirits als decrets d'aprovació de preacords queden supeditats a la seva formalització posterior i al compliment dels requisits establerts a l'art. 5 de les esmentades Instruccions de gestió.

A l'expedient sotmès a control, el preacord aprovat a les Meses de concertació ha estat formalitzat parcialment mitjançant l'aprovació d'un decret de formalització i un dictamen, prèvia presentació dels corresponents formularis de formalització i finalment amb un decret de renuncia.

Les dos formalitzacions parcials de preacords aprovats són els següents.

1) Decret de la Presidència núm. 6804, de 21 de juny de 2018, s'aprova la primera formalització parcial del preacord "Construcció de la nova estació

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

depuradora d'aigües residuals al municipi de Moià (1)" per import de 124.457,50€ previst per l'anualitat 2018.

2) Acord de Ple núm. 180, de 19 de desembre de 2019, s'aprova la segona formalització parcial del preacord "Construcció de la nova estació depuradora d'aigües residuals al municipi de Moià (2)" per import de 389.002,85 € previst per l'anualitat 2019 i per import de 3.642.405,65 € per l'anualitat 2020.

Tant el decret com el dictamen aproven la formalització del preacord, el règim regulador de l'actuació preacordada i l'autorització i disposició de la despesa que correspongui amb càrrec a l'aplicació G/50500/17210/76261 de l'anualitat a què es consigni cada formalització parcial.

Posteriorment per Decret Núm. 3046 de data 27 de març de 2020, es reconeix el crèdit i autoritzar i disposar la despesa per import de 124.457,50€ amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/90100/17210/76261 del pressupost corporatiu de l'any 2020.

Finalment per decret Decret núm 16447 16 de juny 2021 s'accepta la renúncia parcial de l'ajut per un import de 900.420,74 € a càrrec de l'aplicació pressupostària G/90100/17210/76261 de l'exercici 2021, no efectuant-se cap reintegrament a dita aplicació pressupostària, donat que la despesa s'ha incorporat al pressupost actual com a romanent de crèdit.

Revisada la normativa aplicable, es verifica que els decrets/dictamen han estat aprovats per l'òrgan competent.

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) relativa a "Concessió de recursos", del Protocol General del Pla, mitjançant el procediment de concessió directa, aplicable als ajuts que es concedeixen mitjançant les Meses de concertació, i d'acord amb l'establert a les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les meses de concertació, per part del centre gestor competent per raó de la matèria, d'acord amb els arts. 3 i 8 de les Instruccions de gestió de preacords.

Un cop revisada la documentació obrant a l'expedient podem concloure que el procediment de concessió és el previst a la normativa reguladora de la subvenció analitzada, atorgada en el marc de les Meses de Concertació del Pla XGL 2016-2019.

3. Sol·licitud de formalització de preacords.

S'ha comprovat l'aprovació prèvia d'un preacord "Complement sectorial" en el marc de la Mesa de concertació celebrada entre la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Moià, aprovat per decret de la presidenta de la Diputació de Barcelona núm. 13850, de data 27 de desembre de 2016, es va aprovar el preacord "Construcció de la nova estació depuradora d'aigües residuals al municipi de Moià" (codi XGL 19/X/232070)

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

per import de 4.155.866,00 €, dins l'àmbit d'actuació "Nova inversió per al foment de la diversificació econòmica" assignat a l'anualitat 2017.

Tal i com disposa l'art. 2 de les Instruccions de gestió de preacords, a través d'aquest decret la Corporació assumeix el compromís d'abonar les quantitats corresponents als preacords aprovats, supeditat al compliment de les condicions establertes en cas de preacords consistents en ajuts econòmics.

Aquests preacords són objecte de formalització d'acord amb l'establert a l'art. 3 de les Instruccions de gestió de preacords mitjançant l'aprovació d'un acte administratiu prèvia presentació, per part del destinatari de l'ajut, d'una sol·licitud de formalització del preacord en qüestió, d'acord amb l'art. 3.2 de les Instruccions de gestió.

Tal i com disposen els arts. 3.3, 3.4 i 3.5, la formalització dels preacords es duu a terme mitjançant la presentació del document normalitzat aprovat a l'efecte a través del Portal Municipal de Tràmits de la Seu Electrònica Corporativa. Amb aquest tràmit, l'ens acredita que compleix els requisits de l'art. 5 de les Instruccions de gestió de preacords.

L'art. 4 de les Instruccions de gestió estableix el termini per a presentar la formalització fins el 31 d'octubre de 2019

No obstant, aquest termini ha estat modificat per decret de la Presidència de la Diputació núm. 12067/19, de 29 d'octubre de 2019 (BOPB de 31 d'octubre de 2019) per fer constar que termini de formalització de preacords s'inicia a partir del seu any d'inici previst i finalitza com a màxim el 31 de març de 2020.

S'ha analitzat la sol·licitud de formalització presentada amb relació a cada formalització parcial:

3.1. Decret de la Presidència núm. 6804, de 21 de juny de 2018, s'aprova la primera formalització parcial del preacord "Construcció de la nova estació depuradora d'aigües residuals al municipi de Moià (1)" per import de 124.457,50€ previst per l'anualitat 2018.

En data 28 maig de 2018, l'ens destinatari va presentar la formalització del corresponent preacord (formulari núm. M2-001-16) a través del Registre electrònic, 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 Governs Locals 2016-2019".

Per tant, la sol·licitud es presenta dins el termini previst a les Instruccions de gestió.

Mitjançant el formulari de formalització M2-001-16 es sol·liciten 4.155.866,00 € per l'actuació "Construcció de la nova Estació depuradora d'Aigües Residuals al municipi de Moià".

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

El formulari especifica que es tracta d'una formalització parcial de l'aportació de la Diputació, donat que el preacord conté més d'una actuació i l'acreditació del compliment de les condicions establertes es farà de manera successiva. L'import a formalitzar és de 124.457,50 €.

El formulari inclou el detall de l'actuació, la Nova Estació Depuradora d'Aigües Residuals al municipi de Moià comprèn les següents actuacions:

- Assessorament, plec de clàusules i taxes per l'elaboració del projecte per la construcció de la nova depuradora d'aigües residuals de Moià (tractament i depuració de les aigües residuals que es generen en el nucli de Moià)
- Amb això es pretén assolir els nivells de depuració per l'aigua residual que exigeix la legislació vigent, tant per als cabals actuals com per als futurs i així evitar possibles afectacions en el medi ambient.

A l'estructura de finançament, es fa constar un cost total de 4.155.866,00 €, la totalitat de l'import és l'aportació de la Diputació de Barcelona.

Es preveu la modalitat d'execució per propi ens recorrent a la contractació externa. Es fa constar, a aquests efectes, la tramitació d'un expedient de contractació, les dades de licitació són les següents:

- Redacció del projecte executiu construcció nova estació depuradora, amb data d'aprovació de l'expedient 11 d'octubre de 2017 per un import de licitació de 90.750,00 €, adjudicada i amb data prevista d'inici 31/05/2018 i fi d'obres 30/09/2018.

Es fa constar que el contracte s'adjudica en la data i amb l'import d'adjudicació que es detallen a continuació:

- Redacció del projecte executiu construcció nova estació depuradora, amb data d'adjudicació de l'obra 16 de maig de 2018 per un import d'adjudicació de 90.750,00 €.

Així mateix es detallen tres contractacions d'execució d'obres que no requereixen de licitació, són els següents:

- Assessorament avaluació impacte ambiental simplificat i estudi integració paisatgística construcció Edar. amb data d'aprovació de l'expedient 05 de maig de 2017 per un import de licitació de 7.139,00 €, adjudicada i amb data prevista d'inici 05/05/2017 i fi d'obres 31/05/2017.
- Contracte serveis redacció documentació urbanística tràmit 48TRLLU PAE EDAR, amb data d'aprovació de l'expedient 04 de maig de 2017 per un import de licitació de 1.936,00 €, adjudicada i amb data prevista d'inici 04/05/2017 i fi d'obres 20/12/2017.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Taxa Generalitat tramitació projecte sòl no urbanitzable construcció nova EDAR, amb data d'aprovació de l'expedient 02 de novembre de 2017 per un import de licitació de 3.276,00 €, adjudicada i amb data prevista d'inici 02/11/2017 i fi d'obres 02/11/2017.

La suma d'aquestes contractacions ascendeix a 11.988,00 €.

Finalment, es detalla una contractació de serveis associats a inversions:

- Assessorament tècnic licitació projecte executiu obres construcció nova estació depuradora, amb data d'aprovació de l'expedient 15 de març de 2017 per un import de licitació de 21.719,50 €, adjudicada i amb data prevista d'inici 15/03/2017 i fi d'obres 31/12/2017.

Es fa constar que el contracte s'adjudica en la data i amb l'import d'adjudicació que es detallen a continuació:

- Assessorament tècnic licitació projecte executiu obres construcció nova estació depuradora, amb data d'adjudicació de l'obra 15 de març de 2017 per un import d'adjudicació de 21.719,50 €.

D'acord amb el quadre resum de la periodificació de l'import es vol formalitzar l'import de 124.457,50 euros per l'anualitat 2018.

D'acord amb les dades presentades, es tracta d'una actuació inclosa dins l'àmbit del "Nova inversió". Definit aquest àmbit, l'art. 12.4 de les Instruccions de Gestió de Meses de concertació del "Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019", estableix que serien subvencionables les despeses de capítols 1,6 i 7 dels pressupostos de despesa dels ens locals.

Per tant, es comprova que la sol·licitud de formalització reuneix les condicions de concertació de l'ajut establertes a l'art. 5 de les Instruccions de gestió de les Meses de Concertació:

- Es concreta l'abast de la formalització. En aquest cas, es formalitza el 100% del preacord aprovat, un import de 124.457,50 €.
- Es descriu l'actuació que s'executarà.
- Es descriu l'estructura de finançament de les actuacions a realitzar.
- Es determina la modalitat d'execució de l'actuació d'entre les previstes a l'art. 10 de les Instruccions. La modalitat prevista és la de pròpia administració mitjançant externalització o contractació.
- Es fa constar la previsió d'execució indicant a quina anualitat es consigna l'import del preacord. Es periodifica l'import a formalitzar.
- Es fa constar data d'inici i fi de l'execució dels contractes adjudicats.
- S'identifica l'àmbit de concertació de l'actuació, d'entre els previstos a la clàusula 10 del Protocol general.
- Es concreta la data d'inici i fi de l'actuació.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Es fa constar que l'actuació compta amb finançament complet per a finalitzar i que l'aportació de la Diputació, amb altres fonts, no supera el cost total de l'actuació.

3.2. Acord de Ple núm. 180, de 19 de desembre de 2019, s'aprova la segona formalització parcial del preacord "Construcció de la nova estació depuradora d'aigües residuals al municipi de Moià (2)" per import de 389.002,85 € previst per l'anualitat 2019 i per import de 3.642.405,65 € per l'anualitat 2020.

En data 23 d'octubre de 2019, l'ens destinatari va presentar la formalització del corresponent preacord (formulari núm. M2-001-16) a través del PMT, 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 Governs Locals 2016-2019".

Per tant, la sol·licitud es presenta dins el termini previst a les Instruccions de gestió.

Mitjançant el formulari de formalització M2-001-16 es sol·liciten 4.155.866,00 € per l'actuació "Construcció de la nova Estació depuradora d'Aigües Residuals al municipi de Moià".

El formulari especifica que es tracta d'una formalització parcial de l'aportació de la Diputació, donat que el preacord conté més d'una actuació i l'acreditació del compliment de les condicions establertes es farà de manera successiva. L'import a formalitzar és de 4.031.408,50 €.

El formulari inclou el detall de l'actuació, la Nova Estació Depuradora d'Aigües Residuals al municipi de Moià comprèn les següents actuacions:

- Obra civil i execució de les obres de construcció de la nova EDAR.
- Servei de supervisió del projecte, direcció d'obres, direcció ambiental i coordinació de seguretat i salut.

A l'estructura de finançament, es fa constar un cost total de 4.155.866,00 €, la totalitat de l'import és l'aportació de la Diputació de Barcelona.

Es preveu la modalitat d'execució per propi ens mitjançant contractació. Es fa constar, a aquests efectes, la tramitació de tres expedients de contractació, les dades de licitació són les següents:

- Contracte de Redacció del Projecte, d'Execució de les Obres i d'Explotació de la Nova Depuradora. Exp 2146/2017, amb data d'aprovació de l'expedient 11 d'octubre de 2017 per un import de licitació de 3.901.283,53 €, adjudicada i amb data prevista d'inici 26/09/2019 i fi d'obres 31/12/2020.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Contracte Servei supervisió projecte, direcció obres i direcció ambiental nova EDAR exp. 1234/2018, amb data d'aprovació de l'expedient 04 de juliol de 2018 per un import de licitació de 183.194,00 €, adjudicada i amb data prevista d'inici 11/12/2018 i fi d'obres 31/12/2020.
- Contracte Servei supervisió projecte i coordinació seguretat i salut nova EDAR exp. 1234/2018, amb data d'aprovació de l'expedient 04 de juliol de 2018, per un import de licitació de 19.602,00 €, adjudicada i amb data prevista d'inici 11/12/2018 i fi d'obres 31/12/2020.

La suma dels import de licitació dels tres contractes ascendeix a 4.104.079,53€.

Es fa constar que els contractes s'adjudiquen en les dates i amb els imports d'adjudicació que es detallen a continuació:

- Contracte de Redacció del Projecte, d'Execució de les Obres i d'Explotació de la Nova Depuradora. Exp 2146/2017, amb data d'adjudicació 16 de maig de 2018 amb un import d'adjudicació de 2.915.409,01 € (IVA inclòs).
- Contracte Servei supervisió projecte, direcció obres i direcció ambiental nova EDAR Exp 1234/2018, amb data d'adjudicació 10 de desembre de 2018 amb un import d'adjudicació de 144.723,26 € (IVA inclòs).
- Contracte Servei supervisió projecte i coordinació seguretat i salut nova EDAR Exp 1234/2018, amb data d'adjudicació 10 de desembre de 2018 amb un import d'adjudicació de 16.940,00 € (IVA inclòs).

La suma dels import d'adjudicació dels tres contractes ascendeix a 3.077.072,27 €.

Es preveu justificar fins el 30 de novembre de 2019 l'import de 777.341,64 € (capítol 6 de despeses). Així com també es preveu justificar fins el 30 de novembre de 2020 l'import de 3254066,86 € (capítol 6 de despeses)

D'acord amb les dades presentades, es tracta d'una actuació inclosa dins l'àmbit del "Nova inversió". Definit aquest àmbit, l'art. 12.4 de les Instruccions de Gestió de Meses de concertació del "Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019", estableix que serien subvencionables les despeses de capítols 1,6 i 7 dels pressupostos de despesa dels ens locals.

Per tant, es comprova que la sol·licitud de formalització reuneix les condicions de concertació de l'ajut establertes a l'art. 5 de les Instruccions de gestió de les Meses de Concertació:

- Es concreta l'abast de la formalització. En aquest cas, es formalitza el 100% del preacord aprovat, un import de 4.031.408,50 €.
- Es descriu l'actuació que s'executarà.
- Es descriu l'estructura de finançament de les actuacions a realitzar.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Es fa constar una previsió d'execució indicant a quina anualitat es consigna l'import del preacord procurant ajustar-ho a l'execució de l'actuació.
- Es determina la modalitat d'execució de l'actuació d'entre les previstes a l'art. 10 de les Instruccions. La modalitat prevista és la de pròpia administració mitjançant externalització o contractació.
- Es fa constar la previsió d'execució indicant a quina anualitat es consigna l'import del preacord. Es periodifica l'import a formalitzar.
- Es fa constar data d'inici i fi de l'execució dels contractes adjudicats.
- S'identifica l'àmbit de concertació de l'actuació, d'entre els previstos a la clàusula 10 del Protocol general.
- Es concreta la data d'inici i fi de l'actuació.
- Es fa constar que l'actuació compta amb finançament complet per a finalitzar i que l'aportació de la Diputació, amb altres fonts, no supera el cost total de l'actuació.
- Es fa una observació final al formulari on es detalla que l'ajuntament 'intentarà justificar amb la màxima celeritat la despesa. No obstant, les certificacions corresponents als mesos de novembre i desembre de 2019 segurament s'hauran de justificar durant el primer trimestre de 2020. Aquest fet també es reproduiria en les certificacions emeses els mesos de novembre i desembre de 2020.

Referent a la Sol·licitud de formalització de preacords es torna a presentar en data 07 de novembre de 2019 responent a una sol·licitud del centre gestor. Es va esmenar la periodificació de la anualitat 2019 amb un import formalitzat de 389.002,85 euros. Finalment s'estableix el següent:

Anualitat 2019: Import que es preveu justificar 389.002,85 € (capítol 6 de despeses).
Anualitat 2020: Import que es preveu justificar 3.254.066,86 € (capítol 6 de despeses).

L'esmena de la periodificació per l'any 2019 s'ha de realitzar mitjançant un requeriment d'esmena i no una comunicació general per aquest motiu el centre gestor en data 06 de novembre va instar a l'ajuntament de Moià a presentar de nou el formulari M2-001-16 esmenat. En data 07 de novembre 2019 consta al PMT aquest formulari esmenat.

4. Decrets de formalització del preacord.

A resultes de la Mesa de concertació celebrada entre la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Moià, per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 13850, de data 27 de desembre de 2016, es va aprovar el preacord "Construcció de la nova estació depuradora d'aigües residuals al municipi de Moià" (codi XGL 16/X/232070) per import de 4.155.866,00 €, dins l'àmbit d'actuació "Nova inversió per al foment de la diversificació econòmica" assignat a l'anualitat 2017, l'import de 4.155.866,00 €.

Els decrets de formalització parcial aprovats són els següents:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Decret de la Presidència núm. 6408, de 21 de juny de 2018, s'aprova la formalització parcial del preacord "Construcció de la nova estació depuradora d'aigües residuals al municipi de Moià" per import de 124.457,50 € previst per l'anualitat 2018 en l'àmbit de cooperació "Nova inversió per al foment de la diversificació econòmica" amb un termini màxim d'execució i justificació 30 de novembre de 2019. A càrrec de l'aplicació pressupostaria G/50500/17210/76261 del pressupost del 2019.

  Aquest decret es notifica el 17 de juliol de 2018.

- Acord de Ple núm. 180 de data 19 de desembre de 2019, s'aprova la segona formalització parcial del preacord "Construcció de la nova estació depuradora d'aigües residuals al municipi de Moià" per import de 4.031.408,50 €. La previsió per l'anualitat 2019 un import de 389.002,85 € i per l'anualitat 2020 un import de 3.642.405,65 €. Les dos anualitats a càrrec de l'aplicació pressupostaria G/50500/17210/76261.

  Aquest decret es notifica el 09 de gener de 2020.

Posteriorment, per Decret Núm.3046 de data 27 de març de 2020, es va reconèixer el crèdit d'un import de 124.457,5€, així com autoritzar i disposar aquesta despesa amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/90100/17210/76261 del pressupost del 2020. Aquest decret es notifica el 02 d'abril de 2020.

Finalment, per Decret Núm. 6447 de data 16 de juny de 2021 es va acceptar la renúncia parcial de l'ajut per un import de 900.420,74 € amb càrrec a l'aplicació pressupostaria G/90100/17210/76261. Aquest decret es notifica el 23 de juny de 2021.

5. 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 4.155.866,00 € i l'ens destinatari ha acreditat, mitjançant els formularis de formalització de preacord, les condicions administratives i econòmiques requerides per al desenvolupament de l'actuació objecte del present ajut a través dels formularis normalitzats de formalització de preacord.

En aquest cas, tal i com s'ha especificat amb anterioritat l'ens beneficiari va sol·licitar dues formalitzacions:

- La primera formalització parcial d'import 124.457,50 euros establerta per a l'anualitat 2018.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- La segona formalització parcial, un import de 4.031.408,50 € per les anualitats 2019 i 2020 per imports de 389.002,85 euros i 3.642.405,68 euros respectivament.

6. Imputació pressupostària

L'aplicació pressupostària on s'ha imputat la despesa ha estat G/50500/17210/76261 que correspon a Depuradores, Mitigació del canvi climàtic i sostenibilitat, Transferències de capital a ajuntaments. XGL.

Posteriorment per Decret Núm. 3046 de data 27 de març de 2020, es reconeix el crèdit i autoritzar i disposar la despesa per import de 124.457,50€ amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/90100/17210/76261 del pressupost corporatiu de l'any 2020. Transferències de capital a ajuntaments. XGL, Mitigació del canvi climàtic i sostenibilitat.

Finalment, per Decret Núm. 6447 de data 16 de juny de 2021 es va acceptar la renúncia parcial de l'ajut per un import de 900.420,74 € amb càrrec a l'aplicació pressupostaria G/90100/17210/76261.

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.

7. Acceptació dels ajuts.

7.1. Decret de la Presidència núm. 6804, de 21 de juny de 2018, s'aprova la primera formalització parcial del preacord "Construcció de la nova estació depuradora d'aigües residuals al municipi de Moià (1)" per import de 124.457,50€ previst per l'anualitat 2018.

El segon apartat de la part resolutiva del decret de la Presidència núm. 6408, de 21 de juny de 2018, s'aprova la formalització parcial del preacord, 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 d'aquest termini, l'ens pot acceptar-lo expressament per tal d'agilitzar l'execució de les actuacions corresponents.

En no constar renúncia expressa dins els 10 dies hàbils següents a la data de la notificació, s'entén acceptat l'ajut concedit, en els termes previstos. En aquest cas l'acceptació va ser tàcita.

7.2. Acord de Ple núm. 180, de 19 de desembre de 2019, s'aprova la segona formalització parcial del preacord "Construcció de la nova estació depuradora d'aigües residuals al municipi de Moià (2)" per import de

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

389.002,85 € previst per l'anualitat 2019 i per import de 3.642.405,65 € per l'anualitat 2020.

El segon apartat de la part resolutiva del dictamen de formalització del preacord de data 19 de desembre de 2019, s'aprova la segona formalització parcial del preacord, 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 d'aquest termini, l'ens pot acceptar-lo expressament per tal d'agilitzar l'execució de les actuacions corresponents.

En data 09 de gener de 2020 consta el justificant de notificació del dictamen d'aprovació de la segona formalització de preacord. Consta al PMT en data 22 de gener de 2020 l'acceptació expressa de l'ajut mitjançant decret de l'alcaldia de Moià.

Per tant podem concloure que es dona compliment aquest punt.

8. Anàlisi de les justificacions presentades.

En aquest apartat s'analitzen les justificacions de despesa presentades.

Per a garantir l'eficàcia del control les tasques de control financer s'han centrat en la revisió del pagament derivat de l'operació comptable "reconeixement de l'obligació" seleccionada a la mostra núm 2004035863 per un import de 1.544.806,34 € que es corresponen la tercera justificació parcial presentada el 30 de setembre de 2020.

Aquesta operació es correspon amb el preacord formalitzat parcialment per Dictamen núm. 180, de 19 de desembre de 2029. En aquest dictamen s'aprova la 2a formalització parcial del preacord per un import de 4.031.408,50€, distribuïts 389.002,85€ per l'anualitat 2019 i 3.642.405,65€ per l'anualitat 2020.

En la mesura que l'operació comptable sotmesa a control es correspon amb al tercer pagament del preacord "Construcció de la nova estació depuradora d'aigües residuals al municipi de Moià" (amb codi XGL 16/X/232070) i que respon a la segona formalització parcial d'aquest preacord, també s'ha revisat la justificació presentada amb relació al decret de formalització parcial per completar el control de l'expedient i la revisió de la justificació del tercer pagament, que és el que s'ha sotmès a control financer.

8.1. Decret de la Presidència núm. 6804, de 21 de juny de 2018, s'aprova la primera formalització parcial del preacord "Construcció de la nova estació depuradora d'aigües residuals al municipi de Moià per import de 124.457,50 € previst per l'anualitat 2018.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

A l'article 2.1 "Execució de l'actuació" de la part resolutiva del decret de formalització del preacord s'estableix que la despesa s'ha d'executar i justificar en el període comprés entre 1 de gener de 2016 i el 30 de novembre de l'any següent a aquell en què la Diputació l'hagi imputat en el seu pressupost.

En imputar-se la despesa a l'exercici 2018, el termini finalitzaria el 30 de novembre de 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.

Als articles 4 i 5 de l'apartat segon del decret de formalització s'especifiquen les condicions de la justificació.

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.

Obra a l'expedient de data 25 d'octubre 2019 la primera justificació parcial de despeses presentada per l'Ajuntament de Moià consistent en el formulari normalitzat M4-001-16. Aquesta va ser presentada mitjançant el PMT en data 25 d'octubre de 2019. Segons s'ha exposat anteriorment, d'acord amb la periodificació establerta que per l'anualitat 2018 és tracta d'un import de 124.457,50 euros a justificar abans del 30

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

de novembre de 2019. Aleshores aquesta justificació de despeses està presentada en temps.

A continuació es detalla la relació de documents aportats: Formulari M4-001-16.

En el formulari s'especifica com a ens destinatari l'Ajuntament de Moià, l'actuació Construcció de la nova Estació Depuradora d'Aigües Residuals al municipi de Moià a amb el codi xarxa 16/X/232070 dins de l'àmbit de cooperació Nova inversió per al foment de la diversificació econòmica. S'especifica també que l'import concedit ha estat de 4.155.866,00 euros i que no s'ha efectuat cap pagament avançat

La relació de despeses relatives a la justificació ascendeix a un import de 124.457,50 euros.

A partir de la documentació presentada s'observa el següent:

- Segons el Decret Núm. 6804 de 21 de juny de 2018, la despesa s'ha de justificar com a màxim el 30 de novembre de 2019.

  En data 25 d'octubre de 2019 es presenta, a través del PMT, el formulari normalitzat M4-001-16 de justificació de despeses

  Per tant, la justificació es presenta dins el termini previst a l'efecte.
- La justificació de despeses s'ha presentat en forma, mitjançant el model normalitzat aprovat a l'efecte.
- La justificació de despeses s'ha tramitat electrònicament a través del Portal Municipal de Tràmits dels ens locals i altres administracions.

En data 25 d'octubre de 2019 mitjançant una comunicació general pel PMT l'ajuntament va sol·licitar una nova periodificació del preacord de Meses d'acord amb els següents imports:

"Any 2019, Import que es preveu justificar abans de 31 de desembre de 2019: 389.002,85 euros.

Any 2020, Import que es preveu justificar abans de 31 de desembre de 2020: 3.642.405,65 euros (388.338,79 correspondrien a la previsió de factures amb data de l'exercici 2019, la resta seran factures amb data de l'exercici 2020)."

El centre gestor va respondre mitjançant una comunicació general demanant aclariments en referencia a quin import s'ha d'imputar a la periodificació de 2019, es preveu justificar 389.002,85 euros i posteriorment especifiqueu que la previsió de factures per l'any 2019 serà de 388.338,79 euros.

En data 30 d'octubre de 2019 l'Ajuntament torna a presentar el formulari M4-001-16 e de justificació parcial de la subvenció esmenat. Per l'any 2019 es periodifica l'import de 389.002,5 euros, així mateix es va esmenar la data d'aprovació de la factura 18/22003 de A7DI ENGINYERIA I MEDI AMBIENT.

En data 05 de novembre de 2019 consta la comunicació de justificació VERIFICADA.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Aquesta esmena del formulari de justificació s'ha de realitzar mitjançant un requeriment d'esmena i no amb una comunicació general per aquest motiu l'Ajuntament de Moià va presentar de nou el formulari M4-001-16 esmenat mitjançant una sol·licitud d'esmena de justificació de despeses. En data 07 de gener de 2020 consta al PMT aquest formulari esmenat.

Finalment en data 16 de gener de 2020 consta la comunicació de justificació VERIFICADA.

b) Anàlisi del contingut de la documentació justificativa presentada.

Considerant el conjunt de la documentació justificativa consultada, s'ha comprovat el seu contingut verificant els aspectes exposats a continuació.

Per executar la subvenció atorgada en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019", l'Ajuntament fa constar la formalització de cinc contractes pels següents imports d'adjudicació i dates d'aprovació:

- Contracte de Serveis de consistent en la redacció estudi avaluació impacte ambiental simplificat i estudi d'integració paisatgística EDAR Moià, per 7.139,00 €, IVA inclòs, aprovat el 5 de maig de 2017.
- Contracte de Serveis de consistent en l'assessorament tècnic en la licitació de la redacció del projecte executiu i les obres per la construcció EDAR Moià, redacció dels plecs tècnics i la valoració de les ofertes, per 21.719,50 €, IVA inclòs, aprovat el 15 de març de 2017.
- Contracte de Serveis de consistent en Redacció documentació tècnica per la tramitació del Projecte d'Actuació Específica d'Interès Públic EDAR Moià (art. 48 TRLLU 3/2010), per 1.573,00 €, IVA inclòs, aprovat el 08 de maig de 2017.
- Taxa: Taxa Generalitat tramitació projecte construcció EDAR sòl no urbanitzable, per 3.276,00 €, IVA inclòs, aprovat el 02 de novembre de 2017.
- Contracte d'obres consistent en Redacció de projecte executiu construcció nova Estació Depuradora Aigües Residuals de Moià, per un import de 90.750,00 €, aprovat el 16 de maig de 2018.

L'import total de la suma del cinc contractes ascendeix a 124.457,50 €

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 d'acord amb l'establert a les bases de la convocatòria, en base al model normalitzat aprovat.

  Entre la documentació aportada hi figura el compte justificatiu o memòria econòmica amb la relació de les despeses realitzades (formulari M4-001-16).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- A nivell material, d'acord amb l'exposat en aquest formulari, les activitats descrites estarien relacionades amb l'objecte de la subvenció en estar referides a la Construcció de la nova depuradora d'aigües residuals al municipi de Moià.

- El compte justificatiu, o memòria econòmica, inclou un detall de les despeses realitzades i dels contractes adjudicats. S'informen tots els camps dels formularis.

  Que la suma de les factures justificades, pel seu import total, ascendeix a 124.457,50 euros i es correspon amb la suma dels preus, amb IVA, contractes adjudicats. Per tant, queda justificat el cost total de l'actuació subvencionada.

- Les despeses que consten al formulari justificatiu guarden 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.
- Que a la justificació presentada i analitzada s'especifica la modalitat d'execució emprada, la qual es correspon amb la informada quan es va presentar la sol·licitud. En concret, la modalitat és la relativa a propi ens mitjançant contractació externa.
- Que a la relació de despeses es fa constar el capítol pressupostari al que s'imputen les despeses. S'observa que, qualitativament, es tracta de despesa elegible de capítol 6, d'acord amb el règim regulador aplicable i, en concret, amb el previst per les actuacions elegible a l'àmbit de "Nova inversió", a l'art. 12.4 de les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació.
- Que tant la data d'emissió de les factures com la data reconeixement de les obligacions derivades de les factures relacionades s'inclou dins el termini d'execució previst i que la data d'aprovació o reconeixement de l'obligació és posterior a la data d'emissió de la factura. Per tant, des d'un punt de vista temporal, les despeses justificades són elegibles.
- Que no s'han reiterat o repetit factures a la justificació presentada.
- Que la documentació presentada identifica el cost imputat total (import justificat total), per import de 124.457,50 € del qual és subvencionable el 100% de l'import.

  S'observa que, en relacionar les diferents factures, s'indica el percentatge d'imputació del cost de cadascuna a la subvenció de la Diputació de Barcelona.

  S'observa que l'import total justificat i imputat a la subvenció concedida coincideix amb l'import del preacord formalitzat parcialment.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Que al formulari de justificació es fa constar l'estructura de finançament de l'actuació i s'indiquen les fonts de finançament de les actuacions realitzades en el marc del preacord parcialment formalitzat.

  Concretament, es fa constar un cost total de l'actuació de 4.155.866,00 € aportats en la seva totalitat per la Diputació de Barcelona.

- Que el cost total de l'actuació que s'informa coincideix amb l'import de les factures relacionades al mateix formulari de justificació M4-001-16.
- Que la subvenció a satisfer per la Corporació, finalment concedida, no supera el cost total de l'actuació.
- Es fa constar, com a declaració responsable, que entre les despeses justificades no s'hi ha inclòs l'IVA deduïble.
- Es fa constar la declaració responsable del beneficiari d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social abans de realitzar el pagament, en el mateix formulari de justificació.
- Finalitza el formulari amb una descripció de les actuacions realitzades: Redacció dels treballs tècnics i urbanístics necessaris per a la redacció del projecte de la nova EDAR de Moià. Inclou assessorament tècnic per a la redacció del plec de clàusules de la licitació.
- Així mateix es fa una observació: "*El contracte de redacció del projecte executiu de construcció de la nova Estació Depuradora Aigües Residuals de Moià està inclòs dins de la licitació del contracte per la redacció de projecte i execució d'obra i explotació de la nova estació Depuradora d'Aigües Residuals del municipi de Moià. Com que la part més important del contracte és l'execució de l'obra, el contracte es considera com a contracte d'obra*".

Per tant, en general la documentació presentada s'ajusta als termes previstos al règim regulador de la subvenció.

8.2. Acord de Ple núm. 180, de 19 de desembre de 2019, pel qual s'aprova la segona formalització parcial del preacord "Construcció de la nova estació depuradora d'aigües residuals al municipi de Moià" per import 389.002,85 € de previst per l'anualitat 2019 i per l'import de 3.642.405,65 € per l'anualitat 2020.

A l'article 2 "Execució de l'actuació" de la part resolutiva del decret de formalització del preacord s'estableix que la despesa s'ha d'executar l'1 de gener de 2019 i fins el 31 de desembre de 2019, i des de l'1 de gener de 2020 i fins el 31 de desembre de 2020, d'acord amb la periodificació establerta a l'apartat primer de la part resolutiva.

Als articles 4 i 5 de l'apartat segon del decret de formalització s'especifiquen les condicions de la justificació.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

8.2.1. Primera justificació parcial (389.002,85 euros).

a) Anàlisi de la presentació de la justificació en temps i forma.

Obra a l'expedient de data 30 de desembre de 2020 la segona justificació parcial de despeses presentada per l'Ajuntament de Moià consistent en el formulari normalitzat M4-001-16. Aquesta va ser presentada mitjançant el PMT en data 27 de gener de 2021.

En el formulari s'especifica com a ens destinatari l'Ajuntament de Moià, l'actuació Construcció de la nova Estació Depuradora d'Aigües Residuals al municipi de Moià a amb el codi xarxa 16/X/232070 dins de l'àmbit de cooperació Nova inversió per al foment de la diversificació econòmica. S'especifica també que l'import concedit ha estat de 4.155.866,00 euros i que no s'ha efectuat cap pagament avançat

La relació de despeses relatives a la justificació ascendeix a un import de 389.002,85 euros, s'observa el següent:

- En data 27 de gener de 2020 consta al PMT la presentació del formulari normalitzat M4-001-16, de data 30 de desembre de 2019 relatiu a la justificació de despeses de meses de concertació. D'acord amb el dictamen Núm 180 de 19 de desembre de 2019, s'estableixen dos períodes de justificació. El primer és fins al 31 de desembre 2019 i el segon període de justificació s'obre l'1 de febrer i es tanca el 31 de març de 2020 per la anualitat 2019.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Per tant, es presenta dins el termini previst a l'efecte.
- La justificació de despeses s'ha presentat en forma, mitjançant el model normalitzat aprovat a l'efecte.
- La justificació de despeses s'ha tramitat electrònicament a través del Portal Municipal de Tràmits dels ens locals i altres administracions.

Finalment en data 29 de gener de 2020 consta la comunicació de justificació verificada.

b) Anàlisi del contingut de la documentació justificativa presentada.

Considerant el conjunt de la documentació justificativa consultada, s'ha comprovat el seu contingut verificant els aspectes exposats a continuació.

Per executar la subvenció atorgada en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019", l'Ajuntament fa constar la formalització de tres contractes pels següents imports d'adjudicació i dates d'aprovació:

- Contracte de serveis de Construcció Nova Estació Depuradora Aigües Residuals de Moià. UTE NOVA EDAR MOIÀ per 2.915.408,46 €, IVA inclòs, aprovat el 15 de maig de 2018.
- Contracte de serveis de Supervisió del Projecte i Direccions Facultatives de les Obres de la Nova Depuradora d'Aigües Residuals de Moià. SGS TECNOS SA, per 144.723,26€, IVA inclòs, aprovat el 10 de desembre de 2018.
- Contracte de serveis de Revisió del Pla de Seguretat i Salut i Coordinació de Seguretat i Salut de les Obres de la Nova Depuradora d'Aigües Residuals de Moià. E3 SOLINTEG SL. per 16.940,00 €, IVA inclòs, aprovat el 10 de desembre de 2018.

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 d'acord amb l'establert a les bases de la convocatòria, en base al model normalitzat aprovat.

  Entre la documentació aportada hi figura el compte justificatiu o memòria econòmica amb la relació de les despeses realitzades (formulari M4-001-16)

- A nivell material, d'acord amb l'exposat en aquests formularis, les activitats descrites estarien relacionades amb l'objecte de la subvenció en estar referides a la Construcció de la nova depuradora d'aigües residuals al municipi de Moià.
  - Serveis de supervisió dels projectes i direcció facultativa de la nova edar,treballs previs,redacció informe.
  - Certificació núm. 1, 2 i 3 obres nova estació depuradora d'aigües residuals de Moià.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

  - Coordinació de seguretat i salut de la nova Edar de Moià. mes d'octubre, novembre i desembre 2019.

- El compte justificatiu o memòria econòmica inclou un detall de les despeses realitzades i dels contractes adjudicats. S'informen tots els camps dels formularis.
- Que la suma de les factures justificades, pel seu import total, ascendeix a 389.002,85 euros.
- Les despeses que consten al formulari justificatiu guarden 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.
- Que a la justificació presentada i analitzada s'especifica la modalitat d'execució emprada, la qual es correspon amb la informada quan es va presentar la sol·licitud. En concret, la modalitat és la relativa a propi ens mitjançant contractació.
- Que a la relació de despeses es fa constar el capítol pressupostari al que s'imputen les despeses. S'observa que, qualitativament, es tracta de despesa elegible de capítol 6, d'acord amb el règim regulador aplicable i, en concret, amb el previst per les actuacions elegible a l'àmbit de "Nova inversió", a l'art. 12.4 de les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació.
- Que tant la data d'emissió de la factura com la data de pagament o reconeixement de les obligacions derivades de les factures relacionades s'inclou dins el termini d'execució previst i que la data d'aprovació o reconeixement de l'obligació és posterior a la data d'emissió de la factura.

  Segons el punt dos de l'acord de Ple núm. 180, data sessió 19 desembre de 2019, la despesa s'ha d'executar en el període comprés entre l'1 de gener de 2019 i fins el 31 de desembre de 2019.

  Per tant, des d'un punt de vista temporal, les despeses justificades són elegibles.

- Que no s'han reiterat o repetit factures a la justificació presentada.
- Que la documentació presentada identifica el cost imputat total (import justificat total), per import de 389.002,85 € del qual és subvencionable el 100% de l'import.

  S'observa que, en relacionar les diferents factures, s'indica el percentatge d'imputació del cost de cadascuna a la subvenció de la Diputació de Barcelona.

  S'observa que l'import total justificat i imputat a la subvenció concedida coincideix amb l'import del preacord formalitzat parcialment.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Que al formulari de justificació es fa constar l'estructura de finançament de l'actuació i s'indiquen les fonts de finançament de les actuacions realitzades en el marc del preacord parcialment formalitzat.

  Concretament, es fa constar un cost de l'actuació de 4.155.866,00 € aportats en la seva totalitat per la Diputació de Barcelona.

- Que el cost total de l'actuació que s'informa coincideix amb l'import de les factures relacionades al mateix formulari de justificació M4-001-16.
- Que la subvenció a satisfer per la Corporació, finalment concedida, no supera el cost total de l'actuació.
- Es fa constar, com a declaració responsable, que entre les despeses justificades no s'hi ha inclòs l'IVA deduïble.
- Es fa constar la declaració responsable del beneficiari d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social abans de realitzar el pagament, en el mateix formulari de justificació.
- Finalitza el formulari amb una descripció de les actuacions realitzades: "*Les obres de construcció de la nova EDAR de Moià van avançant segons el previst. Actualment portem unes setmanes d'antelació sobre el planning de l'obra. A 31 de desembre 2019 ja s'ha executat el moviment de terres, el formigó pobre i la llosa de cimentació.*

  En aquest moment es treballa en: Construcció dels murs perimetrals i centrals, i el desmuntatge de caldereria del digestor anaerobi."

8.2.2. Segona justificació parcial del segon preacord (1.544.806,34 €).

a) Anàlisi de la presentació de la justificació en temps i forma.

Obra a l'expedient de data 30 de setembre de 2020 la segona justificació parcial de despeses presentada per l'Ajuntament de Moià consistent en el formulari normalitzat M4-001-16. Aquesta va ser presentada mitjançant el PMT en data 30 de setembre de 2020.

L'operació comptable sorgida de la mostra es la següent: 2004035863. Aquest reconeixement d'obligació ascendeix a un import de 1.544.806,34 euros. Per tal de completar l'anàlisi de control financer d'aquesta operació comptable seleccionada s'ha requerit a l'Ajuntament els comprovants de totes aquelles factures que conformen la justificació de despeses.

Obra a l'expedient de data 30 de setembre de 2020 les justificació de despeses presentada per l'Ajuntament de Moià consistent en el formulari normalitzat M4-001-16, mitjançant el PMT en data 30 de setembre de 2020.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En el formulari s'especifica com a ens destinatari l'Ajuntament de Moià, l'actuació Construcció de la nova Estació Depuradora d'Aigües Residuals al municipi de Moià a amb el codi xarxa 16/X/232070 dins de l'àmbit de cooperació Nova inversió per al foment de la diversificació econòmica. S'especifica també que l'import concedit ha estat de 4.155.866,00 euros i que no s'ha efectuat cap pagament avançat

A partir de la documentació presentada s'observa el següent:

- Segons Acord del ple núm 180 de data 19 de desembre de 2019, la despesa s'ha de justificar en un dels dos períodes de justificació establerts per a justificar l'import de 3.645.405,65 (anualitat 2020) euros que està pendent de justificació:
    - Un primer període fins el 31 de desembre de 2020.
    - Un segon període que s'obre l'1 de febrer i es tanca el 31 de març de 2021.

  En data 30 de setembre de 2020 consta al PMT la presentació del formulari normalitzat M4-001-16, meses de concertació, justificació de despeses

  Per tant, es presenta dins el termini previst a l'efecte.
- La justificació de despeses s'ha presentat en forma, mitjançant el model normalitzat aprovat a l'efecte.
- La justificació de despeses s'ha tramitat electrònicament a través del Portal Municipal de Tràmits dels ens locals i altres administracions.

Finalment en data 01 d'octubre de 2020 consta la comunicació de justificació verificada.

b) Anàlisi del contingut de la documentació justificativa presentada.

En el marc del control 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 i justificats a la documentació presentada amb relació al preacord formalitzat.

A fi de justificar la subvenció consistent a atorgar un ajut econòmic, en el marc de les meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019" per l'actuació de Construcció de nova depuradora d'aigües residuals amb Codi XGL 16/X/232070 s'ha aportat la següent documentació.

Per a desenvolupar l'actuació requerida l'ens ha formalitzat els contractes:

- Contracte relatiu a Construcció Nova Estació Depuradora Aigües Residuals de Moià. Exp. 2146/2017 adjudicat a UTE NOVA EDAR MOIÀ amb data d'aprovació 16/05/2018 per import de 2.409.428,23 €, sense IVA, i de 2.915.408,16 € IVA inclòs.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Contracte relatiu a Contracte de Serveis de Supervisió del Projecte i Direccions Facultatives de les Obres de la Nova Depuradora d'Aigües Residuals de Moià. Exp. 1234/2018 adjudicat a SGS TECNOS, S.A. per import de 119.606,00 € sense IVA, i de 144.723,26 €, IVA inclòs.
- Contracte relatiu a Contracte de Serveis de Revisió del Pla de Seguretat i Salut i Coordinació de Seguretat i Salut de les Obres de la Nova Depuradora d'Aigües Residuals de Moià. Exp. 1234/2018 adjudicat a E3 SOLINTEG, S.L. per import de 14.000,00 € sense IVA, i de 16.940,00 € IVA inclòs.

La relació de despeses generals destinades a dur a terme l'actuació és la següent:

- Factura núm. 20190241 de data 31/12/2019 - per part de E3 SOLINTEG, S.L. en concepte de Supervisió dels projectes, df i css del nou EDAR de Moià, revisió pla ss i css mes de desembre per import de 862,68 € (IVA inclòs).
- Consta a l'expedient ordre de transferència de Caixabank conforme en data 16/01/2020 es va fer efectiu el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 02901130356 de data 20/12/2019 - per part de SGS TECNOS, S.A. en concepte de Serveis supervisió de projectes, direccions facultatives i coordinació de seguretat i salut de la nova Edar desembre 19 per import de 7.553,40 € IVA inclòs.
- Consta a l'expedient ordre de transferència de Caixabank conforme en data 16/01/2020 es va fer efectiu el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 220000006 de data 17/04/2020 - per part de UTE NOVA EDAR MOIA en concepte de Certificació 6, març 2020 obres nova estació depuradora d'aigües residuals moià. Exp 2146/2017 per import de 158.860,27 € IVA inclòs.
- Consta a l'expedient ordre de transferència de Caixabank conforme en data 07/05/2020 es va fer efectiu el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 220000003 de data 11/02/2020 - per part de UTE NOVA EDAR MOIA en concepte de Cert 4, gen-2020 obres nova estació depuradora d'aigües residuals Moià. Exp 2146/2017 per import de 269.462,78 € IVA inclòs.
- Consta a l'expedient ordre de transferència de Caixabank conforme en data 03/04/2020 es va fer efectiu el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 220000005 de data 10/03/2020 - per part de UTE NOVA EDAR MOIA en concepte de Certificació 5 febrer 2020 obres nova estació d'aigües residuals de Moià. Expt 2146/2017 per import de 170.447,13 € IVA inclòs.
- Consta a l'expedient ordre de transferència de Caixabank conforme en data 03/04/2020 es va fer efectiu el pagament d'aquesta factura.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Factura núm. 220000008 de data 18/05/2020 - per part de UTE NOVA EDAR MOIA en concepte de Certificació 7 abril 2020 obres nova estació depuradora d'aigües residuals de Moià. Expt 2146/2017 per import de 24.532,02 € IVA inclòs.
- Consta a l'expedient ordre de transferència de Caixabank conforme en data 12/06/2020 es va fer efectiu el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 20200004 de data 31/01/2020 - per part de E3 SOLINTEG, S.L. en concepte de Supervisió dels projectes, df i css del nou Edar de Moià, revisió pla ss i css mes de gener per import de 862,68 € IVA inclòs.
- Consta a l'expedient ordre de transferència de Caixabank conforme en data 13/02/2020 es va fer efectiu el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 20200039 de data 29/02/2020 - per part de E3 SOLINTEG, S.L. en concepte de Supervisió dels projectes, df i css del nou Edar de Moià, revisió pla ss i css mes de febrer per import de 862,68 € IVA inclòs.
- Consta a l'expedient ordre de transferència de Caixabank conforme en data 03/04/2020 es va fer efectiu el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 20200063 de data 31/03/2020 - per part de E3 SOLINTEG, S.L. en concepte de supervisió dels projectes, df i css del nou Edar de Moià, revisió pla ss i css mes de març per import de 862,68 € IVA inclòs.
- Consta a l'expedient ordre de transferència de Caixabank conforme en data 03/04/2020 es va fer efectiu el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 20200079 de data 30/04/2020 - per part de E3 SOLINTEG, S.L. en concepte de Supervisió dels projectes, df i css del nou Edar de Moià, revisió pla ss i css mes d'abril per import de 862,68 € IVA inclòs.
- Consta a l'expedient ordre de transferència de Caixabank conforme en data 16/06/2020 es va fer efectiu el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 20200090 de data 31/05/2020 - per part de E3 SOLINTEG, S.L. en concepte de Supervisió dels projectes, df i css del nou Edar de Moià, revisió pla ss i css mes de maig per import de 862,68 € IVA inclòs.
- Consta a l'expedient ordre de transferència de Caixabank conforme en data 16/06/2020 es va fer efectiu el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 02901131384 de data 30/01/2020 - per part de SGS TECNOS, S.A. en concepte de Servei de supervisió de projectes, direccions facultatives i coordinació de seguretat i salut de la nova Edar gener per import de 7.553,40 € IVA inclòs.
- Consta a l'expedient ordre de transferència de Caixabank conforme en data 13/02/2020 es va fer efectiu el pagament d'aquesta factura.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Factura núm. 02901132104 de data 27/02/2020 - per part de SGS TECNOS, S.A. en concepte de Servei de supervisió de projectes, direccions facultatives i coordinació de seguretat i salut de la nova Edar febrer per import de 7.553,40 € IVA inclòs.
- Consta a l'expedient ordre de transferència de Caixabank conforme en data 03/04/2020 es va fer efectiu el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 02901132936 de data 30/03/2020 - per part de SGS TECNOS, S.A. en concepte de Servei de supervisió de projectes, direccions facultatives i coordinació de seguretat i salut de la nova Edar març per import de 6.433,18 € IVA inclòs.
- Consta a l'expedient ordre de transferència de Caixabank conforme en data 03/04/2020 es va fer efectiu el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 02901133430 de data 29/04/2020 - per part de SGS TECNOS, S.A. en concepte de Servei de supervisió de projectes, direccions facultatives i coordinació de seguretat i salut de la nova edar abril per import de 4.532,04 € IVA inclòs.
- Consta a l'expedient ordre de transferència de Caixabank conforme en data 12/06/2020 es va fer efectiu el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 02901134027 de data 28/05/2020 - per part de SGS TECNOS, S.A. en concepte de Servei de supervisió de projectes, direccions facultatives i coordinació de seguretat i salut de la nova edar maig per import de 7.553,40 € IVA inclòs.
- Consta a l'expedient ordre de transferència de Caixabank conforme en data 12/06/2020 es va fer efectiu el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 220000011 de data 30/06/2020 - per part de UTE NOVA EDAR MOIA en concepte de Certificació 8 maig 2020 obres nova estació d'aigües residuals de moià. Expt 2146/2017 per import de 229.194,64 € IVA inclòs. Consta a l'expedient ordre de transferència de Caixabank conforme en data 10/07/2020 es va fer efectiu el pagament d'aquesta factura.
- Factura núm. 20200109 de data 30/06/2020 - per part de E3 SOLINTEG, S.L. en concepte de Supervisió dels projectes, df i css del nou edar de moià, revisió pla ss i css mes de juny per import de 862,68 € IVA inclòs.
- Consta a l'expedient ordre de transferència de Caixabank conforme en data 10/07/2020 es va fer efectiu el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 02901134617 de data 29/06/2020 - per part de SGS TECNOS, S.A. en concepte de Servei de supervisió de projectes, direccions facultatives i coordinació de seguretat i salut de la nova Edar juny 2020 per import de 7.553,40 € IVA inclòs.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Consta a l'expedient ordre de transferència de Caixabank conforme en data 10/07/2020 es va fer efectiu el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 220000013 de data 23/07/2020 - per part de UTE NOVA EDAR MOIA en concepte de Certificació 9 juny 2020 obres nova estació d'aigües residuals de Moià. Expt 2146/2017 per import de 206.274,96 € IVA inclòs. Consta a l'expedient ordre de transferència de Caixabank conforme en data 28/08/2020 es va fer efectiu el pagament d'aquesta factura.
- Factura núm. 20200133 de data 31/07/2020 - per part de E3 SOLINTEG, S.L. en concepte de Supervisió dels projectes, df i css del nou Edar de Moià, revisió pla ss i css mes de juliol per import de 862,68 € IVA inclòs.
- Consta a l'expedient ordre de transferència de Caixabank conforme en data 27/08/2020 es va fer efectiu el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 20200157 de data 31/08/2020 - per part de E3 SOLINTEG, S.L. en concepte de Supervisió dels projectes, df i css del nou Edar de Moià, revisió pla ss i css mes d'agost per import de 862,68 € IVA inclòs.
- Consta a l'expedient ordre de transferència de Caixabank conforme en data 17/09/2020 es va fer efectiu el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 02901135272 de data 30/07/2020 - per part de SGS TECNOS, S.A. en concepte de servei de supervisió de projectes, direccions facultatives i coordinació de seguretat i salut de la nova edar juliol 2020 per import de 7.553,40 € IVA inclòs.
- Consta a l'expedient ordre de transferència de Caixabank conforme en data 27/08/2020 es va fer efectiu el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 02901135702 de data 27/08/2020 - per part de SGS TECNOS, S.A. en concepte de Servei de supervisió de projectes,direccions facultatives i coordinació de seguretat i salut de la nova edar juliol 2020 per import de 7.553,40 € IVA inclòs.
- Consta a l'expedient ordre de transferència de Caixabank conforme en data 17/09/2020 es va fer efectiu el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 220000015 de data 31/08/2020 - per part de UTE NOVA EDAR MOIA en concepte de Certificació 10 juliol 2020 obres nova estació d'aigües residuals de moià. Expt 2146/2017 per import de 371.663,39 € IVA inclòs.
- Consta a l'expedient ordre de transferència de Caixabank conforme en data 18/09/2020 es va fer efectiu el pagament d'aquesta factura.
- Factura núm. 220000016 de data 16/09/2020 - per part de UTE NOVA EDAR MOIA en concepte de Certificació 11 agost 2020 obres nova estació d'aigües residuals de moià. expt 2146/2017 per import de 42.768,02 € IVA inclòs.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Consta a l'expedient ordre de transferència de Caixabank conforme en data 24/09/2020 es va fer efectiu el pagament d'aquesta factura.

La suma total dels imports de la relació de factures presentades per l'ajuntament de Moià ascendeix a 1.544.806,35 €.

Considerant el conjunt de la documentació justificativa presentada a la Corporació en el marc de la convocatòria i previ requeriment al beneficiari, s'ha comprovat el seu contingut verificant:

- La justificació de despeses s'ha presentat en temps i forma. Segons el Dictamen Núm.180 de sessió 19 de desembre de 2019, el primer període de justificacions de despeses és fins el 31 de desembre de 2020.

  En data 30 de setembre de 2020 consta al PMT la presentació del formulari normalitzat M4-001-16, Meses de concertació, justificació de despeses.

- El formulari M4-001-16 inclou un detall de les despeses realitzades i dels contractes adjudicats. S'informen tots els camps dels formularis.
- 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. La despesa generada per l'actuació, s'ha imputat al capítol 6 en tractar-se d'obres incloses a l'àmbit de "Nova inversió'' relatives a nova inversió, així com contractació de treballs tècnics relacionats.", 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".
- Que al formulari de justificació es fa constar un import de despesa total de 1.544.806,35 €. Pel que resten justificats els 1.544.806,34 formalitzats.

  Existeix una diferència de 0,01 cèntims, atès que la factura 20190241 de data 31/12/20019 té un import de 862,68 € i encara que s'ha imputat el 100% de l'import, al formulari consta un cèntim menys, amb l'import de 862,67 €.

- 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.

  Atès que s'està justificant la despesa per l'anualitat 2020, el dictamen d'aprovació Núm.180, en el seu article 2, estableix que la despesa s'ha d'executar en el període de l'1 de gener de 2020 i fins el 31 de desembre de 2020. La data d'emissió de la factura núm. 20190241 és el 31/12/2019 i la de la factura núm. 02901130356 és el 20/12/2019, són anteriors al termini d'execució establert, encara que el pagament d'ambdues factures s'ha efectuat el 16/01/2020.

- Que no s'han reiterat o repetit factures a la justificació presentada.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Que les factures 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.
- Que al formulari de justificació no es fa constar l'estructura de finançament de l'actuació i s'indiquen les fonts de finançament de les actuacions realitzades en el marc del preacord parcialment formalitzat. En aquesta justificació parcial no s'informa de l'estructura del finançament.
- En aquest cas la presentació de la relació de despeses implica la justificació parcial de l'ajut rebut de la Diputació de Barcelona.
- En el mateix formulari s'especifica que l'actuació no ha finalitzat, s'indica com data d'inici el 02/10/2019 i data de finalització prevista de l'obra el 31/12/2020.

Per tant, en general la documentació presentada s'ajusta als termes previstos al règim regulador de la subvenció.

8.2.3. Tercera justificació parcial del segon preacord (394.215,96 €).

a) Anàlisi de la presentació de la justificació en temps i forma.

Obra a l'expedient de data 30 de setembre de 2020 justificació parcial de despeses presentada per l'Ajuntament de Moià consistent en el formulari normalitzat M4-001-16. Aquesta va ser presentada mitjançant el PMT en data 02 de desembre de 2020.

En data 14 de desembre 2020 consta un requeriment d'esmena al PMT on el centre gestor sol·licita a l'ajuntament de Moià, dins l'apartat de Relació de despeses generals, dos factures de la relació tenen una data d'aprovació anterior a la data de factura, s'ha d'esmenar aquesta incorrecció. Per últim, a l'apartat de dades identificatives es va indicar que la Diputació us va fer un pagament avançat., quan les subvenció de les Meses de concertació 2016-19, no es fan pagaments avançats, aleshores s'ha de tornar a presentar la justificació degudament esmenada indicant "NO" a pagament avançat.

El 17 de desembre de 2020 l'ajuntament de Moià presenta novament el model de formulari M4-001-16 degudament esmenat segons el requeriment fet pel centre gestor. Però el 23 de desembre de 2020 el centre gestor torna a fer un requeriment atès que el formulari de justificació presentat correspon a altra subvenció. Finalment el 28 de desembre de 2020 s'adjunta el model correcte M4-001-16 de Justificació de despeses correctament esmenat. En la mateixa data el centre gestor envia comunicació de justificació verificada.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En el formulari s'especifica com a ens destinatari l'Ajuntament de Moià, l'actuació Construcció de la nova Estació Depuradora d'Aigües Residuals al municipi de Moià a amb el codi xarxa 16/X/232070 dins de l'àmbit de cooperació Nova inversió per al foment de la diversificació econòmica. S'especifica també que l'import concedit ha estat de 4.155.866,00 euros i que no s'ha efectuat cap pagament avançat. La relació de despeses relatives a la justificació ascendeix a un import de 394.215,96 euros.

- La presentació del formulari normalitzat M4-001-16, relatiu a la justificació de despeses de meses de concertació es presenta dins el termini previst a l'efecte.
- La despesa relacionada pertany al capítol VI i es correspon a una relació de factures on s'ha imputat el 100% del seu import. L'import imputat total (import justificat total ascendeix a 394.215,96 euros.
- La justificació de despeses s'ha presentat en forma, mitjançant el model normalitzat aprovat a l'efecte.
- La justificació de despeses s'ha tramitat electrònicament a través del Portal Municipal de Tràmits dels ens locals i altres administracions.

Tal i com s'especifica en el propi formulari:

- La despesa relacionada es refereix a actuacions realitzades en el període d'execució establert
- En els imports de les despeses relacionades no s'ha inclòs l'IVA deduïble
- L'ens manifesta esta al corrent de pagament de les seves obligacions fiscals i amb la seguretat social
- La justificació analitzada implica una justificació parcial de l'ajut rebut de la Diputació de Barcelona.

b) Anàlisi del contingut de la documentació justificativa presentada.

Considerant el conjunt de la documentació justificativa consultada, s'ha comprovat el seu contingut verificant els aspectes exposats a continuació.

Per executar la subvenció atorgada en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019", l'Ajuntament fa constar la formalització de tres contractes pels següents imports d'adjudicació i dates d'aprovació:

- Contracte de serveis de Construcció Nova Estació Depuradora Aigües Residuals de Moià. UTE NOVA EDAR MOIÀ per 2.915.408,46 €, IVA inclòs, aprovat el 15 de maig de 2018.
- Contracte de serveis de Supervisió del Projecte i Direccions Facultatives de les Obres de la Nova Depuradora d'Aigües Residuals de Moià. SGS TECNOS SA, per 144.723,26€, IVA inclòs, aprovat el 10 de desembre de 2018.
- Contracte de serveis de Revisió del Pla de Seguretat i Salut i Coordinació de Seguretat i Salut de les Obres de la Nova Depuradora d'Aigües Residuals de Moià. E3 SOLINTEG SL. per 16.940,00 €, IVA inclòs, aprovat el 10 de desembre de 2018.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 d'acord amb l'establert a les bases de la convocatòria, en base al model normalitzat aprovat.

  Entre la documentació aportada hi figura el compte justificatiu o memòria econòmica amb la relació de les despeses realitzades (formulari M4-001-16)

- A nivell material, d'acord amb l'exposat en aquests formularis, les activitats descrites estarien relacionades amb l'objecte de la subvenció en estar referides a la Construcció de la nova depuradora d'aigües residuals al municipi de Moià.
- El compte justificatiu o memòria econòmica inclou un detall de les despeses realitzades i dels contractes adjudicats. S'informen tots els camps dels formularis.
- Que la suma de les factures justificades, pel seu import total, ascendeix a 394.215,96 euros.
- Les despeses que consten al formulari justificatiu guarden 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.
- Que a la justificació presentada i analitzada s'especifica la modalitat d'execució emprada, la qual es correspon amb la informada quan es va presentar la sol·licitud. En concret, la modalitat és la relativa a propi ens mitjançant contractació.
- Que a la relació de despeses es fa constar el capítol pressupostari al que s'imputen les despeses. S'observa que, qualitativament, es tracta de despesa elegible de capítol 6, d'acord amb el règim regulador aplicable i, en concret, amb el previst per les actuacions elegible a l'àmbit de "Nova inversió", a l'art. 12.4 de les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació.
- Que tant la data d'emissió de la factura com la data de pagament o reconeixement de les obligacions derivades de les factures relacionades s'inclou dins el termini d'execució previst i que la data d'aprovació o reconeixement de l'obligació és posterior a la data d'emissió de la factura.

  Atès que s'està justificant la despesa per l'anualitat 2020, el dictamen d'aprovació Núm.180, en el seu article 2, estableix que la despesa s'ha d'executar en el període de l'1 de gener de 2020 i fins el 31 de desembre de 2020. La data d'emissió de la factura núm. 02901128429 és el 26/11/19 i la seva data d'aprovació és el 18/12/2019.

- Que no s'han reiterat o repetit factures a la justificació presentada.
- Que la documentació presentada identifica el cost imputat total (import justificat total), per import de 394215,96 €.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

S'observa que, en relacionar les diferents factures, s'indica el percentatge d'imputació del cost de cadascuna a la subvenció de la Diputació de Barcelona.

- Que al formulari de justificació no es fa constar l'estructura de finançament de l'actuació i s'indiquen les fonts de finançament de les actuacions realitzades en el marc del preacord parcialment formalitzat. En aquesta justificació parcial no s'informa de l'estructura del finançament.
- Que el cost total de l'actuació que s'informa coincideix amb l'import de les factures relacionades al mateix formulari de justificació M4-001-16.
- Que la subvenció a satisfer per la Corporació, finalment concedida, no supera el cost total de l'actuació.
- Es fa constar, com a declaració responsable, que entre les despeses justificades no s'hi ha inclòs l'IVA deduïble.
- Es fa constar la declaració responsable del beneficiari d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social abans de realitzar el pagament, en el mateix formulari de justificació.
- L'actuació no ha finalitzat, s'informa que la data d'inici és el 02 d'octubre de 2019 i la data prevista de finalització és el 31 de desembre de 2020.
- Finalitza el formulari amb una descripció de les actuacions realitzades.

8.2.4. Quarta justificació parcial del segon preacord (802.962,61€).

a) Anàlisi de la presentació de la justificació en temps i forma.

Obra a l'expedient de data 24 de març de 2021 la justificació parcial de despeses presentada per l'Ajuntament de Moià consistent en el formulari normalitzat M4-001-16. Aquesta va ser presentada mitjançant el PMT en data 30 de març de 2021.

En el formulari s'especifica com a ens destinatari l'Ajuntament de Moià, l'actuació Construcció de la nova Estació Depuradora d'Aigües Residuals al municipi de Moià a amb el codi xarxa 16/X/232070 dins de l'àmbit de cooperació Nova inversió per al foment de la diversificació econòmica. S'especifica també que l'import concedit ha estat de 4.155.866,00 euros i que no s'ha efectuat cap pagament avançat.

Consta a l'expedient la justificació de despeses presentada per l'Ajuntament de Moià consistent en els formularis normalitzats M4-001-16 i M4-002-16, en haver finalitzat l'execució de l'obra.

La relació de despeses relatives a la justificació ascendeix a un import de 802.962,61 euros.

- En data 30 de març 2021 es va presentar el formulari normalitzat M4-001-16, relatiu a la justificació de despeses de meses de concertació es presenta dins el termini previst a l'efecte. D'acord amb el dictamen núm. 180 de 19 de

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

desembre de 2019, s'estableixen dos períodes de justificació. El primer és fins al 31 de desembre 2020 i el segon període de justificació s'obre l'1 de febrer i es tanca el 31 de març de 2021 per la anualitat 2020.

Per tant, es presenta dins el termini previst a l'efecte.

- La despesa relacionada pertany al capítol VI i es correspon a una relació de factures on s'ha imputat el 100% del seu import. L'import imputat total (import justificat total ascendeix a 802.962,61 euros.
- La justificació de despeses s'ha presentat en forma, mitjançant el model normalitzat aprovat a l'efecte.
- La justificació de despeses s'ha tramitat electrònicament a través del Portal Municipal de Tràmits dels ens locals i altres administracions.
- No es formulen requeriments d'esmena, però en realitzar el tràmit de verificació de la justificació, al PMT, el dia 30 de març de 2021.

Tal i com s'especifica en el propi formulari:

- La despesa relacionada es refereix a actuacions realitzades en el període d'execució establert
- En els imports de les despeses relacionades no s'ha inclòs l'IVA deduïble
- L'ens manifesta esta al corrent de pagament de les seves obligacions fiscals i amb la seguretat social
- La justificació analitzada implica una justificació total de l'ajut rebut de la Diputació de Barcelona. En aquest cas com l'import es inferior a l'ajut concedit es fa constar la renúncia al saldo existent.
- S'observa un tràmit posteriors realitzat pel beneficiari aportant un informe fotogràfic respecte a l'actuació realitzada.

b) Anàlisi del contingut de la documentació justificativa presentada.

Considerant el conjunt de la documentació justificativa consultada, s'ha comprovat el seu contingut verificant els aspectes exposats a continuació.

Per executar la subvenció atorgada en el marc de les Meses de concertació del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019", l'Ajuntament fa constar la formalització de tres contractes pels següents imports d'adjudicació i dates d'aprovació:

- Contracte de serveis de Construcció Nova Estació Depuradora Aigües Residuals de Moià. UTE NOVA EDAR MOIÀ per 2.915.408,46 €, IVA inclòs, aprovat el 15 de maig de 2018.
- Contracte de serveis de Supervisió del Projecte i Direccions Facultatives de les Obres de la Nova Depuradora d'Aigües Residuals de Moià. SGS TECNOS SA, per 144.723,26€, IVA inclòs, aprovat el 10 de desembre de 2018.
- Contracte de serveis de Revisió del Pla de Seguretat i Salut i Coordinació de Seguretat i Salut de les Obres de la Nova Depuradora d'Aigües Residuals de

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Moià. E3 SOLINTEG SL. per 16.940,00 €, IVA inclòs, aprovat el 10 de desembre de 2018.

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 d'acord amb l'establert a les bases de la convocatòria, en base al model normalitzat aprovat.
- Entre la documentació aportada hi figura el compte justificatiu o memòria econòmica amb la relació de les despeses realitzades (formulari M4-001-16) i la memòria de finalització de l'obra (formulari M4-002-16).
- A nivell material, d'acord amb l'exposat en aquests formularis, les activitats descrites estarien relacionades amb l'objecte de la subvenció en estar referides a la Construcció de la nova depuradora d'aigües residuals al municipi de Moià.
- El compte justificatiu o memòria econòmica inclou un detall de les despeses realitzades i dels contractes adjudicats. S'informen tots els camps dels formularis.
- Que la suma de les factures justificades, pel seu import total, ascendeix a 802.962,61 euros.

  Per tant, queda justificat el cost total de l'actuació subvencionada.

- Les despeses que consten al formulari justificatiu guarden 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.
- Que a la justificació presentada i analitzada s'especifica la modalitat d'execució emprada, la qual es correspon amb la informada quan es va presentar la sol·licitud. En concret, la modalitat és la relativa a propi ens mitjançant contractació.
- Que a la relació de despeses es fa constar el capítol pressupostari al que s'imputen les despeses. S'observa que, qualitativament, es tracta de despesa elegible de capítol 6, d'acord amb el règim regulador aplicable i, en concret, amb el previst per les actuacions elegible a l'àmbit de "Nova inversió", a l'art. 12.4 de les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació.
- Que tant la data d'emissió de la factura com la data de pagament o reconeixement de les obligacions derivades de les factures relacionades s'inclou dins el termini d'execució previst i que la data d'aprovació o reconeixement de l'obligació és posterior a la data d'emissió de la factura.

  Atès que s'està justificant la despesa per l'anualitat 2020, el dictamen d'aprovació Núm.180, en el seu article 2, estableix que la despesa s'ha d'executar en el període de l'1 de gener de 2020 i fins el 31 de desembre de

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

2020. La data d'emissió de la factura núm. 20200242 amb un import de 3.293,95 € i en concepte de *Liquidació coordinació de seguretat i salut de la nova edar de moià. mes de desembre*" és el 26/11/19 i la seva data d'aprovació és el 30/12/20.

- Que no s'han reiterat o repetit factures a la justificació presentada.
- Que la documentació presentada identifica el cost imputat total (import justificat total), per import de 802.962,61 €.

  S'observa que, en relacionar les diferents factures, s'indica el percentatge d'imputació del cost de cadascuna a la subvenció de la Diputació de Barcelona.

- Que al formulari de justificació es fa constar l'estructura de finançament de l'actuació i s'indiquen les fonts de finançament de les actuacions realitzades en el marc del preacord parcialment formalitzat. Indica que l'import concedit per la Diputació de Barcelona ascendeix a 3.255.445,26 €. En el preacord es va aprovat l'import de 4.155.866,00 €. Hi ha una diferència de 900.420,74 € que posteriorment es farà decret de renuncia parcial de l'ajut per aquest import..
- Que el cost total de l'actuació que s'informa coincideix amb l'import de les factures relacionades al mateix formulari de justificació M4-001-16.
- Que la subvenció a satisfer per la Corporació, finalment concedida, no supera el cost total de l'actuació.
- Es fa constar, com a declaració responsable, que entre les despeses justificades no s'hi ha inclòs l'IVA deduïble.
- Es fa constar la declaració responsable del beneficiari d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social abans de realitzar el pagament, en el mateix formulari de justificació.
- L'actuació finalitzat, i, a aquests efectes, s'adjunta memòria de finalització de l'actuació i l'acta de recepció de l'obra, així com un informe fotogràfic.
- Finalitza el formulari amb una descripció de les actuacions realitzades.

Per tot l'exposat, a la vista de la documentació presentada es pot considerar que les factures i comprovants de pagament aportats per l'Ajuntament de Moià s'adeqüen als requisits establerts al règim regulador 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 factures s'ha comprovat la realització efectiva de les actuacions executades i, en el seu cas contractades, mitjançant les verificacions següents:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- S'ha comprovat l'existència de les factures relacionades al model normalitzat presentat pel beneficiari.

9. Pagaments realitzats.

S'ha comprovat que la Diputació ha abonat, el següents pagaments parcials corresponents a la subvenció analitzada:

- En data 25 d'octubre de 2019 es va presentar justificació parcial de despeses per import de 124.457,5 €. Consta realitzat un pagament parcial de 124.457,50€ en data de compensació 14 d'abril de 2020.
- En data 27 de gener de 2020 es va presentar justificació parcial de despeses per import de 389.002,85€. Consta realitzat un pagament parcial de 389.002,85€ en data de compensació 20 de febrer de 2020.
- En data 30 d'octubre de 2020 es va presentar justificació parcial per import de 1.544.806,34 €. Consta realitzat un pagament parcial de 1.544.806,34€ en data de compensació 19 d'octubre de 2020.
- En data 02 de desembre de 2020 es va presentar justificació parcial per import de 394.215,96€. Consta realitzat un pagament parcial de 394.215,96 € en data de compensació 27 de febrer de 2021.
- En data 30 de març de 2021 es va presentar justificació parcial per import de 802.962,61€. Consta realitzat un pagament parcial de 802.962,61 € en data de compensació 15 d'abril de 2021.

A la taula següent es detallen els pagaments efectuats:

<table>
<tr><th colspan="2">Decrets de formalització</th><th>Import formalitzat</th><th>Import pagat</th></tr>
<tr><td>Formalització parcial 1</td><td>Decret 6804, de 21 de juny de 2018</td><td>124.457,50€
Anualitat 2018</td><td>124.457,50 €</td></tr>
<tr><td rowspan="4">Formalització parcial 2</td><td rowspan="4">Dictamen 180, de 19 de desembre 2019</td><td>389.002,85€
Anualitat 2019</td><td>389.002,85 €</td></tr>
<tr><td rowspan="3">3.642.405,65€
Anualitat 2020</td><td>1.544.806,34 €</td></tr>
<tr><td>394.215,96 €</td></tr>
<tr><td>802.962,61 €</td></tr>
<tr><td colspan="2">TOTAL</td><td>4.155.866 €</td><td>3.255.445,26 €</td></tr>
</table>

Hi ha una diferència de 900.420,74 € entre l'import formalitzat de 4.155.866 € i l'import justificat i pagat de 3.255.445,26 €.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

D'acord amb el Decret Núm.6447 de 16 de juny de 2021 es va acceptar la renúncia parcial de l'ajut 900.420,74 € i es va reduir la despesa autoritzada i disposada en la quantia de 900.420,74 euros a càrrec de l'aplicació pressupostària G/90100/17210/76261 de l'exercici 2021.

Es justifica en data 25 d'octubre de 2019 i es paga el 14 d'abril de 2020.

10. Anàlisi de la gestió de la despesa.

Pel que fa a l'execució de la despesa de l'expedient, s'ha comprovat que, respecte l'anualitat 2020, es va aprovar comptabilitzar el compromís de despesa (AD) a l'aplicació pressupostària genèrica G/90100/17210/76261 a favor de l'Ajuntament de Moià.

En fase de pagament de l'exercici 2020 que és objecte d'anàlisi en aquest informe s'ha observat que, una vegada justificada, es paguen els imports següents:

- 1.544.806,34€ en data de compensació 19 d'octubre de 2020.
- 394.215,96 € en data de compensació 27 de febrer de 2021.
- 802.962,61 € en data de compensació 15 d'abril de 2021.

Finalment, s'ha comprovat que no consten rectificacions de despeses ni compensacions.

11. Altres consideracions.

Cal assenyalar que sens perjudici que el procediment de concessió directa estigui emparat per la normativa general aplicable i que estigui justificada, a l'expedient, la concurrència de les causes que n'emparen la tramitació, cal tenir en compte que la concessió directa és excepcional. Per això, cal que els objectes de les subvencions que es concedeixin mitjançant aquests procediments estiguin adequadament delimitats, responguin a raons d'interès públic, social, econòmic i humanitari, i que resulti dificultosa seva concessió per procediment de concurrència competitiva, tal i com especifica l'art. 16.3 de l'OGS, en els seus diferents apartats.

En tot cas, cal fomentar l'ús de procediments de concurrència competitiva en ser el procediment ordinari i preferent de concessió de subvencions.

En darrer lloc, d'acord amb l'art. 34 de la LGS, no es podrà realitzar el pagament de la subvenció si el beneficiari no es troba al corrent del compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

L'art. 45.2 de l'OGS admet substituir la verificació d'aquests requisits per una declaració responsable que tindrà una validesa màxima de 6 mesos des de la data de la seva emissió, de manera que caldrà controlar quan expira i, si és el cas, presentar-ne una de nova quan sigui procedent i amb caràcter previ al pagament. Així mateix,

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

l'art. 45.3 de l'OGS estableix que si el beneficiari no s'hi ha oposat de forma expressa, la Diputació de Barcelona obtindrà directament aquesta certificació.

En vista d'això, és recomanable comprovar la concurrència d'aquests requisits abans de la concessió i pagament de la subvenció.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2021/0015604
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_DEF_CFSUBVPU_GS Medi Ambient

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	18/11/2021 13:56

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
de1a2fa5b341ea52d5ad	https://seuelectronica.diba.cat	

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): de1a2fa5b341ea52d5ad Adreça de validació: 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 2
II.1. Marc normatiu 3
III. OBJECTE I ABAST DELS TREBALLS DE CONTROL 5
III.1. Objecte i abast 5
III.1.1. Comprovació de les afectacions produïdes als procediments de concessió de subvencions a causa de la crisi sanitària derivada de la COVID-19. 9
III.2. Òrgan encarregat de realitzar el control 10
III.3. Limitacions a l'abast dels treballs de control 11
III.4. Estructura de l'informe i treballs efectuats 11
III.5. Procediment de control 13
IV. PRINCIPALS MAGNITUDS I SELECCIÓ DE LA MOSTRA 13
IV.1. Procediment de determinació de la mostra 13
V. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ 15
VI. INCIDÈNCIA DE LA CRISI SANITÀRIA PROVOCADA PER LA COVID-19 EN LA TRAMITACIÓ I GESTIÓ DE LES SUBVENCIONS ANALITZADES 15
VII. AL·LEGACIONS 16
VIII. CONCLUSIONS 18

ANNEX

Annex 1 Subvencions concedides per procediment de concessió directa.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2021 (en endavant PACF 2021), 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 2021.

L'apartat III.D.1 del PACF 2021, en consonància amb les Instruccions de control intern del 2021, 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 2021, 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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

L'exercici de les competències en matèria de cooperació i assistència local que correspon prestar a les diputacions 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, es materialitza, entre d'altres actuacions, en la concessió de suports de tipus tècnic, econòmic i material.

De forma específica, a l'àmbit de la Diputació de Barcelona aquest suport deriva en la concessió d'ajuts que tenen com a destinataris els ens locals de la província i es concreta en l'aprovació de plans de cooperació local. A la Diputació de Barcelona aquests suports es canalitzen a través del Pla de Xarxa de Governs Locals, com instrument preferent per l'exercici de les competències en matèria de cooperació i assistència local de la Corporació.

En el cas dels ajuts concedits en el marc del Pla de Xarxa de Governs Locals (en endavant, Pla XGL), s'han tingut en compte les seves especificitats i s'ha realitzat un control de la legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió, en termes generals, incidint en la comprovació de la seva adequada i correcta justificació.

D'acord amb l'exposat, els treballs de control financer de subvencions concedides a entitats públiques s'han realitzat en base als extrems que són de necessària comprovació, en els termes de la normativa aplicable i tenint en compte els aspectes de risc definits a l'apartat III.D.1.4 del PACF 2021, com són els relatius als pagaments avançats, al control dels justificants de subvencions i a l'ús del 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 2021, s'emet un informe escrit comprensiu de les observacions i conclusions obtingudes a partir dels treballs realitzats, amb la finalitat de donar-ne compte al Ple de la Corporació amb periodicitat anual. Aquests informes contenen també les observacions que puguin formular els centres gestors, en els termes previstos a la normativa aplicable.

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 2021.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En els següents apartats es 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 a 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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 2020.

  - Si és el cas, Protocol general del Pla Xarxa de Governs 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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

També és aplicable al present informe, en funció del seu període de vigència, la normativa dictada amb relació a la declaració de l'estat d'alarma i a la crisi sanitària derivada de la COVID-19. Entre d'altres normes i disposicions complementàries, es poden citar les següents:

- Reial Decret 463/2020, de 14 de març, pel :que es declara l'estat d'alarma, i les successives pròrrogues, així com la modificació realitzada pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març, (que modifica la DA 3a del RD 463/2020).

- Reial Decret 537/2020, de 22 de maig, pel qual es prorroga l'estat d'alarma declarat pel Reial Decret 463/2020, de 14 de març, pel qual es declara l'estat d'alarma per a la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada per la COVID-19.

- Circular de la Secretaria General de la Diputació de Barcelona de 8 d'abril de 2020 (BOP 15/04/2020), sobre la suspensió dels procediments administratius en la Diputació de Barcelona durant l'estat d'alarma i les seves excepcions.

- Decret núm. 4833 de 27 de maig de 2020, de la Secretaria General de la Diputació de Barcelona, sobre criteris en relació amb la represa del còmput dels terminis dels procediments administratius suspesos com a conseqüència de la declaració d'estat d'alarma operada pel RD 463/2020, de 14 de març i ampliació de terminis.

- Decret núm. 4573, de 18 de maig de 2020, es van aprovar mesures en matèria de subvencions per a fer front a la situació derivada de la crisi sanitària provocada pel Covid19.

III. OBJECTE I ABAST DELS TREBALLS DE CONTROL

III.1. Objecte i abast

En el cas de les subvencions destinades a entitats públiques tramitades en el marc del Pla Xarxa de Governs Locals (en endavant, XGL), s'ha tingut en compte el règim específic aprovat per la Diputació de Barcelona per la regulació de la convocatòria,

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

concessió i gestió dels ajuts corresponents. Aquest règim, que s'empara en l'establert a l'article 4 de l'OGS i a la Disposició Addicional 8a de la LGS, ve configurat per la pròpia normativa reguladora del Pla i, en defecte d'aquesta, per la LGS, el seu reglament de desenvolupament, l'OGS i la resta de normativa aplicable en matèria de subvencions.

Per això, en l'exercici dels treballs de control s'ha atès a la casuística de cada expedient i del règim regulador de l'instrument concret al mateix temps que s'ha considerat la normativa general en matèria de subvencions.

A més, en la fiscalització dels expedients s'ha tingut en compte que la concessió d'aquests ajuts es promou de forma centralitzada, mentre que la seva gestió posterior es realitza de forma descentralitzada, per part dels centres gestors competents, en funció de quin és l'objecte de les subvencions a concedir.

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. En cas de subvencions concedides en el marc del Pla Xarxa de Governs Locals, la Direcció de Serveis de Cooperació Local és qui promou la tramitació i aprovació de les convocatòries, sens perjudici que en la gestió posterior i, en funció del cas, la resolució de concessió, siguin promogudes pels centres gestors corresponents.

En vista d'això, l'abast de les comprovacions realitzades s'ha acotat tenint en compte, d'una banda, el marc normatiu aplicable a les subvencions concedides i, de l'altra, el centre gestor que és objecte de fiscalització, per tal de concentrar l'anàlisi en els tràmits del procediment impulsats i realitzats per aquest últim.

En la fiscalització dels expedients sotmesos a control permanent de subvencions, s'ha considerat el marc regulador corresponent a cadascun, en funció de la seva aprovació en el marc del Pla XGL 2012-2015, del Pla XGL 2016-2019 o de l'actual Pla XGL 2020-2023.

Concretament, els expedients de subvencions a entitats públiques que són objecte de fiscalització per la Direcció de Serveis de Cooperació Local, s'emmarquen en el Pla Xarxa de Governs Locals del període 2016-2019.

a) Consideracions generals sobre el Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019.

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 Governs 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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 especifica 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.

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:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 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 de l'exposat, la revisió dels expedients seleccionats es realitza, 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 verifica 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Les subvencions concedides a entitats públiques que han estat objecte de control s'han concedit a l'empara dels instruments de cooperació següents:

- 2018/0009137. Programa complementari de suport integral al desenvolupament local . Programa complementari 2016-2019).

- 2020/0001571 Programa de suport a emergències municipals (Línia 6- Altres serveis de protecció civil). Actuacions Estat d'alarma COVID-19.

Les observacions i recomanacions que s'exposen en aquest informe s'han emès tenint en compte l'*Acord del Ple de la Diputació de Barcelona núm. 170, de 30 de setembre de 2021, amb relació a la naturalesa, abast i règim jurídic de l'acció de cooperació local de la Diputació de Barcelona*, que, a més, a l'acord segon modifica el Protocol general del Pla Xarxa de Governs Locals 2020-2023 incorporant una nova Disposició addicional.

III.1.1. Comprovació de les afectacions produïdes als procediments de concessió de subvencions a causa de la crisi sanitària derivada de la COVID-19.

La situació d'emergència sanitària derivada de la COVID-19 va derivar en l'adopció de múltiples mesures i disposicions normatives aplicables en àmbits molt diversos.

La primera disposició aprovada va ser el Reial decret 463/2020, de 14 de març, pel qual es va resoldre declarar l'estat d'alarma per la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada per la COVID-19, la qual va ser objecte sis pròrrogues, aprovades mitjançant els Reials decrets amb núm. 476/2020, de 27 de març; 487/2020, de 10 d'abril; 492/ 2020, de 24 d'abril; 514/ 2020, de 8 de maig; 537/2020, de 22 de maig i 555/2020, de 5 de juny, disposant, en cadascun, la pròrroga de l'estat d'alarma per un període de 15 dies naturals, amb els mateixos efectes que el RD 463/2020, de 14 de març.

El Reial decret 463/2020, de 14 de març, a les disposicions addicionals 2a, 3a i 4a va disposar la suspensió automàtica de tots els terminis processals, administratius, inclosos els de contractació, i de prescripció i caducitat d'accions i drets, respectivament, durant l'estat d'alarma. Tot i això, la disposició addicional 3a, referida a la suspensió dels terminis administratius va preveure, com a excepció a la regla general de suspensió, la possibilitat que els òrgans competents acordessin motivadament la continuació dels procediments en els que els interessats manifestessin la seva conformitat, dels procediments en els que la suspensió pogués ocasionar un perjudici greu als drets o interessos dels interessats sempre que manifestessin la seva conformitat, o bé es tractés de procediments vinculats a la declaració de l'Estat d'alarma.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Posteriorment, la D.A.3ª del Reial Decret 463/2020, de 14 de març, es va modificar pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març. Concretament, es va canviar la redacció de l'apartat 4 i es van afegir els apartats 5 i 6 afegint més excepcions a la regla general de suspensió dels terminis administratius.
En general, a l'àmbit de les subvencions, i en el marc de la declaració de l'Estat d'alarma, les principals afectacions produïdes porten causa de la suspensió general dels terminis i procediments.

Tenint en compte el marc normatiu aprovat i citat amb anterioritat, s'han realitzat un seguit de comprovacions en funció de la situació en què es trobaven els expedients quan es va declarar l'estat d'alarma. Per tal de sistematitzar el treball de control, s'han predeterminat els supòsits següents:

a) Expedients de subvencions que estaven en fase de tramitació, pendents de ser aprovades les convocatòries corresponents (en cas de concurrència competitiva) o les resolucions de concessió (en cas de concurrència no competitiva o concessions directes) durant l'estat d'alarma (del 14 de març al 31 de maig de 2020).

b) Expedients de subvencions en els que la convocatòria i/o resolució de concessió estaven aprovades i vigents quan es va declarar l'estat d'alarma i es preveia el compliment d'obligacions o tràmits durant el període d'alarma o les seves pròrrogues (com per exemple, presentació de sol·licituds o de documentació específicament requerida).

c) Expedients de subvencions respecte les quals els terminis següents finalitzaven durant el període d'estat d'alarma: termini per la presentació de la justificació final, termini per efectuar l'esmena de la justificació presentada, el termini d'audiència prèvia a la revocació, i/o en el seu cas, reintegrament d'una subvenció, o qualsevol altre que pugui articular-se en el marc de la liquidació i tancament de l'expedient.

d) Expedients de subvencions relatius a convocatòries de subvencions aprovades, vigents i en desplegament durant l'estat d'alarma.

e) Expedients de subvencions tramitats específicament per a respondre a un objectiu relacionat amb l'adopció de mesures en el marc de la crisi sanitària provocada per la COVID-19.

Per cada expedient fiscalitzat s'ha determinat si hi ha hagut afectació per les mesures adoptades pel COVID19 o no. En cas afirmatiu, s'ha identificat el supòsit 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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2021, 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 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:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2021, 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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Xarxa de Governs Locals o fora d'aquesta i que s'hagin percebut durant l'any 2020, 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 2020 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'anualitat 2021 i de la Base 11 de les Bases d'execució del pressupost pel 2021.

El PACF 2021, 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.

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 2021 s'han seleccionat un total de 20 expedients d'entitats públiques seleccionades en els termes següents:

- 15 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de més de 20.000 euros, de les quals les 8 primeres es corresponen amb les de més import i les altres 7 de manera aleatòria.

- 5 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de fins a 20.000 euros, de les quals s'han seleccionat les 3 de més import i les 2 restants s'han seleccionat de manera aleatòria.

D'acord amb la mostra extreta d'acord amb l'exposat a l'apartat precedent, els expedients que ha estat objecte de control són els següents:

Objecte	Beneficiari	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import
Programa complementari de suport integral al desenvolupament local (Codi XGL18/X/259039)	Ajuntament de Badalona	Subvenció. Programa Complementari del Pla XGL 2016-2019. Concessió directa amb concurrència.	2018/0009137	1.100.000 € (286.000+ 814.000)
Programa de suport a emergències municipals (Línia 6- Altres serveis de protecció civil). Actuacions Estat d'alarma COVID-19 (codi XGL 20/X/294723)	Ajuntament de Tordera	Subvenció. Programa de suport a emergències municipals Concessió directa.	2020/0001571	37.804,05 €

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

V. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ

Els principals resultats obtinguts dels treballs de fiscalització s'exposen a l'annex adjunt a aquest informe:

- Annex 1: Subvencions concedides per procediment de concessió directa.[1]

VI. INCIDÈNCIA DE LA CRISI SANITÀRIA PROVOCADA PER LA COVID-19 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, per un període de 15 dies naturals, que ha estat objecte de successives pròrrogues.

Concretament, la declaració ha estat objecte de sis pròrrogues, aprovades mitjançant els Reials decrets amb núm. 476/2020, de 27 de març; 487/ 2020, de 10 d'abril; 492/ 2020, de 24 d'abril; 514/ 2020, de 8 de maig; 537/2020, de 22 de maig i 555/2020, de 5 de juny, disposant, en cadascun, la pròrroga de l'estat d'alarma per un període de 15 dies naturals, amb els mateixos efectes que el RD 463/2020, de 14 de març.

En el marc d'aquest context de crisi sanitària i, fins i tot, finalitzat el període d'estat d'alarma, s'han aprovat un conjunt de disposicions normatives i mesures adreçades a pal·liar les conseqüències derivades de la crisi provocada per la COVID-19, tant per l'Estat com per les comunitats autònomes.

Particularment, en l'àmbit de les subvencions, han estat rellevants les mesures adoptades amb relació a la suspensió dels terminis, a l'ampliació dels terminis d'execució o pròrroga i, en el seu cas, a les modificacions aprovades per ajustar les estipulacions a les necessitats derivades de la situació derivada de la COVID-19.

La suspensió dels terminis administratius es va aixecar l'1 de juny de 2020, mitjançant el Reial Decret 537/2020, de 22 de maig. Per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 4833/20, de data 27 de maig de 2020, es van aprovar els criteris en relació amb la represa del còmput dels terminis dels procediments administratius suspesos com a conseqüència de la declaració de l'estat d'alarma pel Reial Decret 463/2020, de 14 de març i ampliació de terminis.

[1] L'Annex 1 ha estat modificat en virtut de les al·legacions presentades.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Els expedients examinats, referits a l'anualitat 2020 s'han vist afectats per aquest marc normatiu. Per això, en analitzar cada subvenció s'han formulat algunes consideracions sobre l'afectació de les mesures aprovades durant i després de l'estat d'alarma en la seva tramitació i execució. En general, es pot concloure que els tràmits s'han realitzat adequadament.

VII. AL·LEGACIONS

El resultat de la fiscalització va ser materialitzat en el corresponent informe provisional, el qual es va donar trasllat a la Direcció de Serveis de Cooperació Local, en data 19 d'octubre de 2021, tot donant un termini de 10 dies hàbils per presentar les al·legacions o observacions que es consideressin oportunes.

El 3 de novembre de 2021 la Direcció presenta al·legacions en els termes que s'exposen a continuació:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Diputació Barcelona

Àrea de Presidència
Direcció de Serveis de Cooperació Local

Al·legacions a l'informe provisional de control permanent remès a la Direcció de Serveis de Cooperació Local en data 19 d'octubre de 2021

D'acord amb l'article 32.1 de les Instruccions de control intern de la Diputació de Barcelona i en el termini establert a l'efecte, la Direcció de Serveis de Cooperació Local formula les següents succintes al·legacions respecte de l'informe de control permanent remès pel Servei de Control Financer de la Intervenció General de la Diputació de Barcelona en data 19 d'octubre de 2021:

Aquestes al·legacions es cenyeixen a les consideracions realitzades en l'informe de referència quant a l'**ajut atorgat a l'Ajuntament de Tordera** en el marc de la línia 6 del Programa d'ajuts per a emergències municipals, aprovat per part de la Junta de Govern de la Diputació el 30 de gener de 2020 (AJG 29/20), i modificat posteriorment per acord de l'esmentat òrgan en data 30 de juliol de 2020 (AJG 332/20).

A) Observacions d'ordre formal i competencial

A la pàg. 18 de l'Annex I de l'informe provisional es refereix que consta a l'expedient, amb data 22 de juliol de 2020, un informe d'instrucció causa de l'atorgament de l'ajut analitzat per la Intervenció, però no s'esmenta que aquest informe és de la Gerència de Serveis d'Habitatge, Urbanisme i Activitats. Tampoc no s'esmenta a l'informe la constància a l'expedient d'un informe de la Gerència de Serveis d'Habitatge, Urbanisme i Activitats que informa favorablement la justificació presentada per l'Ajuntament, informe determinant del pagament instat per la Direcció de Serveis de Cooperació Local.

Aquestes omissions afecten a la claredat de la funció desenvolupada per aquesta Direcció en la gestió del Programa d'ajuts per a emergències municipals, que no és la de centre gestor: Aquesta Direcció és responsable de tramitar l'atorgament de l'ajut en base a l'informe d'instrucció emès pel centre gestor; i és la responsable del procediment de pagament dels ajuts en base també a l'informe emès pel centre gestor respecte de la justificació presentada.

B) Observacions d'ordre substantiu

A títol no d'al·legació sinó de mera observació, i en la mesura que la factura va emetre's pel proveïdor amb IVA i va ser consegüentment així pagada per l'Ajuntament, cal dir que es tracta d'un error comprensible a la vista de l'excepcionalitat de l'exempció d'IVA de

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

referència. A aquest respecte, s'instarà el pertinent expedient de reintegrament, com determina l'informe de la Intervenció.

Per últim, pel que fa a les consideracions generals fetes en l'informe respecte del Pla de concertació Xarxa de Governs Locals 2020-2023, en particular quant a la seva relació amb la Llei General de Subvencions, l'informe omet, malgrat la seva rellevància, l'Acord general amb relació a la naturalesa, abast i règim jurídic de l'acció de cooperació local de la Diputació de Barcelona, aprovat pel Ple de la Diputació de Barcelona de 30 de setembre de 2021.

En vista de les al·legacions i observacions exposades, la **Direcció de Serveis de Cooperació Local SOL·LICITA la seva estimació i la consegüent adequació de l'informe provisional de control permanent de subvencions** remès pel Servei de Control Financer de la Intervenció General de la Diputació de Barcelona en data 19 d'octubre de 2021.

Barcelona, 3 de novembre de 2021

VIII. CONCLUSIONS

Les observacions i recomanacions que s'exposen en aquest informe s'han emès tenint en compte l'*Acord del Ple de la Diputació de Barcelona núm. 170, de 30 de setembre de 2021, amb relació a la naturalesa, abast i règim jurídic de l'acció de cooperació local de la Diputació de Barcelona*, que, a més, a l'acord segon modifica el Protocol general del Pla Xarxa de Governs Locals 2020-2023 incorporant una nova Disposició addicional.

De la revisió de l'expedient es constata que, en general, les validacions efectuades han estat correctes. Tot i això, es considera convenient posar de manifest el següent:

Expedient 2020/0001571:

- Tenint en compte les dates d'emissió i els conceptes de les factures justificades, s'ha comprovat que algunes d'elles han estat emeses dins el període d'exempció d'IVA previst a l'art. 8 del RD Llei 15/2020, a la D.A. 7 del RD llei 28/2020 i a l'art.6 del RD llei 34/2020, i que, a més, els seus conceptes podrien coincidir amb els referits a l'annex del Reial decret Llei 15/2020.

  A partir d'una revisió dels justificants aportats, s'ha observat que algunes factures contenen una descripció general per les que no es pot identificar si l'article adquirit és un dels que consten a l'annex del Reial decret llei 15/2020, ni si s'aplicaria l'exempció de l'IVA.

  Tot i això, a partir dels conceptes de les factures revisades, s'han pogut identificar les que estarien exemptes d'IVA (per aplicar-se el tipus impositiu del 0%). Es tracta de les següents:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

NUM. FACTURA	DATA	CONCEPTE	BASE IMPOSABLE	IVA	TOTAL
15/1502479	23/4/2020	300 kits visitador (bata, gorro i mascareta) Covid-19	495,00 €	103,95 €	598,95 €
20/006012	23/5/2020	Ulleres i sabates de protecció covid-19 (*s'imputen a la subvenció 32,91 €, IVA inclòs)*	27,20 €	5,71 €	32,91 €
2020004379	20/5/2020	250 mascaretes per prevenció Covid-19	723,14 €	151,86 €	875,00 €
AL/36147	1/6/2020	Ulleres de protecció Covid-19	6,91 €	1,45 €	8,36 €
TOTAL			**1.252,25 €**	**262,97 €**	**1.515,22 €**

A les factures anteriors se'ls ha aplicat un 21% d'IVA a cadascuna. En total, l'IVA aplicat ascendiria a 262,97 €.

Tenint en compte que des del 23 d'abril de 2020 fins el 31 de juliol de 2020 s'havia d'aplicar el tipus de 0%, l'import de 262,97 € (en concepte d'IVA) no seria subvencionable en no ser un cost a assumir per part de l'ajuntament beneficiari.

En qualsevol cas, l'import a reintegrar serà el corresponent al pagament realitzat en excés per la Diputació de Barcelona no degudament acreditat.

Per això, si escau, seria convenient realitzar les comprovacions oportunes per validar els productes adquirits i l'aplicació de l'exempció d'IVA, especialment en aquelles factures amb un concepte descriptiu més genèric.

Es recomana:

- Iniciar els tràmits per reintegrar l'import corresponent a l'IVA pagat en factures que s'havien d'emetre amb el tipus 0% (exemptes).

En el marc de les al·legacions presentades, la Direcció exposa que l'informe d'instrucció que consta a l'expedient amb data 22 de juliol de 2020, causa de l'atorgament de l'ajut analitzat per la Intervenció, ha estat emès des de la Gerència de Serveis d'Habitatge, Urbanisme i Activitats qui, a més, ha informat favorablement la justificació presentada per l'Ajuntament. Aquest fet ha estat determinant del pagament instat per la Direcció de Serveis de Cooperació Local.

Així, es fa constar que la funció desenvolupada per la Direcció en la gestió del Programa d'ajuts per a emergències municipals no és la de centre gestor, sinó la de responsable de la tramitació de l'atorgament de l'ajut, en base a l'informe d'instrucció

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

emès pel centre gestor, i la de responsable del procediment de pagament dels ajuts de conformitat amb l'informe emès pel centre gestor respecte la justificació presentada.

També es posa de manifest que "*(...) en la mesura que la factura va emetre's pel proveïdor amb IVA i va ser consegüentment així pagada per l'Ajuntament, cal dir que es tracta d'un error comprensible a la vista de l'excepcionalitat de l'exempció d'IVA de referència. A aquest respecte, s'instarà el pertinent expedient de reintegrament, com determina l'informe de la Intervenció*."

Amb caràcter general, quan el règim regulador fixi un termini per executar, caldria concretar la data que es tindrà en compte per determinar que una despesa és elegible, així com especificar la documentació i els mitjans amb què es podrà acreditar aquesta circumstància.

En qualsevol cas, les dades que s'estableixin per determinar si una actuació s'ha executat en termini hauran de ser certes, inequívoques i verificables. Entre d'altres, es podria partir de la data del reconeixement de la obligació, la data en què es realitzi el pagament efectiu, la data en què s'aprovi la factura, etc.

Si el règim estableix que es considerarà subvencionable una despesa tenint en compte la data d'emissió de la factura seria recomanable que, en el camp de descripció o objecte, es facin constar de forma expressa totes aquelles dades i informacions que permetin identificar i constatar que l'actuació s'ha executat en base a l'establert i dins el termini previst al règim.

També, caldria garantir que les justificacions de despeses s'adeqüen al màxim a l'establert en els respectius instruments reguladors, tant pel que fa als requeriments formals com materials, deixant constància a l'expedient de totes les actuacions, requeriments i comprovacions que es realitzin.

A més, convé reforçar 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.

Finalment, es recomana planificar adequadament els procediments de concessió i resolució, tenint en compte el temps requerit per la seva tramitació, i per garantir que els terminis d'execució i justificació s'adeqüin a la naturalesa de l'actuació subvencionada.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

ANNEX 1.- SUBVENCIONS CONCEDIDES PER PROCEDIMENT DE CONCESSIÓ DIRECTA

Direcció de Serveis de Cooperació Local

En aquest Annex s'exposen els resultats del control financer realitzat respecte els expedients de subvencions concedides a entitats públiques mitjançant el procediment de concessió directa.

1. Expedients sotmesos a control financer de subvencions a entitats públiques.

Els expedients relatius a subvencions concedides a entitats públiques per procediment de concessió directa, sotmesos a control financer, tramitats per la Direcció de Serveis de Cooperació Local són els següents:

Objecte	Beneficiari	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import
Programa complementari de suport integral al desenvolupament local (Codi XGL18/X/259039)	Ajuntament de Badalona	Subvenció. Programa Complementari del Pla XGL 2016-2019. Concessió directa amb concurrència.	2018/0009137	1.100.000 € (286.000 + 814.000)
Programa de suport a emergències municipals (Línia 6- Altres serveis de protecció civil). Actuacions Estat d'alarma COVID-19 (codi XGL 20/X/294723)	Ajuntament de Tordera	Subvenció. Programa de suport a emergències. Concessió directa.	2020/0001571	37.804,05 €

2. Resultats dels treballs de control financer.

Seguidament, s'exposen els resultats del control realitzat respecte cada expedient seleccionat per al control referit a la concessió de subvencions a entitats de naturalesa pública mitjançant el procediment de concessió directa.

Els resultats del control s'exposen seguidament per a cada expedient individualment considerat.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Expedient 2018/0009137. Ajuntament de Badalona

Objecte	**Programa complementari de suport integral al desenvolupament local (18/X/259039)**
Import subvenció	**1.100.000 € (286.000 + 814.000)**
Tipus d'expedient	**Subvenció**
Procediment	**Concessió directa amb concurrència**
Centre gestor	**Direcció de Serveis de Cooperació Local**
Aplicació pressupostària	**G/13200/94210/76262**

En data 14 de juny de 2018, mitjançant acord núm. 273/18 de la Junta de Govern, es va aprovar el "Programa complementari de suport integral al desenvolupament local en el marc del Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019 i " i el seu règim regulador per l'òrgan competent.

El present Programa complementari s'orienta al finançament d'inversions necessàries per a donar cobertura a la prestació integral i adequada dels serveis públics, i molt especialment, dels que tenen la consideració de mínims. A més, els ajuts s'articulen com a fons de prestació amb la finalitat de donar suport a inversions que també compten amb finançament en el marc de les Meses de concertació però que, per insuficiència de recursos o per la concurrència d'eventualitats en la seva execució, requereixen d'una suplementació; així com també a inversions que donin continuïtat a les assistències de tipus tècnic o material atorgades tant en el marc del Catàleg de serveis com de les mateixes Meses de concertació.

Els destinataris d'aquests ajuts són els ajuntaments i les entitats municipals descentralitzades de la demarcació de Barcelona, als quals se'ls concedeix un únic fons de prestació pel procediment de concurrència. Queda exceptuada de la consideració de destinatari la ciutat de Barcelona en la mesura que, per raó de la seva subjecció a un règim especial, es relaciona amb la Diputació de Barcelona de forma convencional i bilateral.

La quantia total a aplicar és de cinquanta milions d'euros que es distribueix de la manera següent:

- Tretze milions d'euros (13.000.000,00 euros) amb càrrec a l'any 2018
- Trenta-set milions d'euros (37.000.000,00 euros) amb càrrec a l'any 2019.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Les aplicacions pressupostàries de càrrec són les següents:

EXERCICI	APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	QUANTIA (EUR)
2018	G/13200/94210/76262	12.914.336,95
2018	G/13200/94210/76862	85.663,05
2019	G/13200/94210/762XX	36.756.189,74
2019	G/13200/94210/768XX	243.810,26

Aplicats els criteris corresponents, l'import total a assignar a cada destinatari s'ha distribuït entre les anualitats 2018 i el 2019 de manera proporcional a la quantia consignada (13 milions d'euros el 2018 i 37 milions d'euros el 2019).

Les inversions objecte d'ajut han d'orientar-se preferentment al finançament d'inversions necessàries per a donar cobertura a la prestació integral i adequada dels serveis públics, i molt especialment els que tenen la consideració de mínims. Aquest suport pot destinar-se al finançament d'inversions que ja compten amb finançament de les Meses de concertació, però que, per insuficiència de recursos o per la concurrència d'eventualitats en l'execució, requereixen una suplementació dels recursos assignats; o també d'inversions que donen continuïtat a assistències tècniques rebudes tant en el marc del Catàleg de serveis com de les mateixes Meses de concertació.

En el marc d'aquest fons de prestació s'han concedit a l'Ajuntament de Badalona una subvenció de 1.100.000 € amb una distribució anual de 286.0000 euros al 2018 i 814.000 euros al 2019 (amb referencia codi xarxa 18/X/259039).

Consta practicada la notificació den data 22 de juny de 2018 a l'Ajuntament de Badalona.

Mitjançant el portal de tràmits (PMT) es comunica a l'Ajuntament de Badalona en data 14 de juny de 2018 l'aprovació del Programa complementari de suport integral al desenvolupament local del Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019, aprovat per la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona amb data 14 de juny de 2018. També s'especifica que disposen fins al 30 de novembre de 2018 per a presentar l'acceptació expressa de l'ajut.

Amb aquesta acceptació expressa es procedeix al pagament de la bestreta del 75 per cent de l'import concedit el 2018. En cas de no presentar-la, el fons s'entén acceptat tàcitament però l'ajut es pagarà prèvia justificació de despeses.

En data 5 de setembre de 2019 consta al PMT una comunicació per part del centre gestor en la que es recorda que el 31 d'octubre de 2019 finalitza el termini per justificar l'ajut en el marc del Programa complementari de suport integral al desenvolupament local, recordant que aquesta data no consta cap presentació de justificant. Es recorda també en el mateix comunicat que es pot justificar qualsevol despesa de capítol 6 executada entre l'1 de gener de 2019 i el 15 d'octubre de 2019. Finalitzat el termini de justificació es procedirà a la revocació dels ajuts no justificats.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

L'article 13 del règim del programa estableix que el termini d'execució de les actuacions objecte d'ajut abasta el període de l'1 de gener de 2018 al 15 d'octubre de 2019.

Consta al PMT una sol·licitud de pròrroga del termini de justificació del 16 de setembre de 2019. A la mateixa s'hi exposa que durant aquest període s'han executat per part l'Ajuntament obres d'urbanització a la ciutat i que les despeses d'inversió que s'han de justificar en aquest programa complementari s'estan tramitant per la seva aprovació en el Ple municipal com a reconeixements de crèdit ja que una part d'aquestes obres han estat executades l'any 2018 essent necessari sol·licitar una pròrroga del termini de justificació fins el 30 de novembre.

En data 17 d'octubre de 2019 s'aprova el decret amb número de registre 11583 relatiu a "Resoldre les sol·licituds d'ampliació de termini d'execució i justificació d'ajuts" en el marc del programa complementari de suport integral al desenvolupament local entre els que es troba l'Ajuntament de Badalona.

En general, es tracta d'una subvenció que no s'ha vist afectada per les mesures aprovades per a pal·liar les conseqüències de la crisi sanitària provocada per la COVID-19. Dels diferents supòsits contemplats a l'apartat III.4.3 d'aquest informe, per agilitzar les tasques de control, aquest Programa complementari es correspondria amb el supòsit següent:

> *"b) Expedients de subvencions en els que la convocatòria i/o resolució de concessió estaven aprovades i vigents quan es va declarar l'estat d'alarma i es preveia el compliment d'obligacions o tràmits durant el període d'alarma o les seves pròrrogues (com per exemple, presentació de sol·licituds o de documentació específicament requerida)."*

Tot seguit s'exposen les principals comprovacions realitzades en el marc del control.

1. Competència de l'òrgan d'aprovació.

En data 14 de juny de 2018, mitjançant acord núm. 273/18 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 esta 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 Governs Locals 2016 -2019"

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

L'article 5 del propi programa estableix que els ajuts es concedeixen amb el procediment de concurrència competitiva

D'acord amb l'article 5 el suport conferit en el marc del programa s'articula mitjançant la concessió d'un fons de prestació per a cada ens destinatari pel procediment de concurrència. Els ajuts son aprovats en el mateix acte que s'aprova el règim.

En data 14 de juny de 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 1.100.000 €.

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 4 del règim regulador, relatiu a "Quantia total i consignació pressupostària", l'import total d'aquest Programa complementari és de 50.000.000,00 €, dels quals 13.000.000 € s'imputen a càrrec de l'anualitat 2018 i 37.000.000 € a càrrec del 2019.

El procediment de concessió dels ajuts s'articula mitjançant la concessió d'un fons de prestació per a cada ens destinatari pel procediment de concurrència, de manera que els ajuts van ser aprovats en el mateix acte en el que s'aprova el règim

Per la determinació dels ajuts s'han aplicat criteris de distribució previstos al Programa:

- Assignació d'un import mínim a cada ens destinatari, en funció del tram a què pertany, d'entre els assenyalats a continuació. Les dades de població són les de la revisió del Padró Municipal publicada per l'INE el 29 de desembre de 2017 amb referència a l'1 de gener de 2017.

  Fins a 1.000 habitants: 25.000,00 euros (aquest import es correspon amb la suma de 15.000 euros que correspon assignar com a quota fixa als municipis d'aquest tram de població més 10.000,00 euros resultants d'aplicar el factor de correcció a l'alça per a petits municipis) - De 1.001 a 5.000 habitants: 62.500,00 euros - De 5.001 a 15.000 habitants: 125.000,00 euros - De 15.001 a 65.000 habitants: 250.000,00 euros - De 65.001 a 120.000 habitants: 375.000,00 euros - Més de 120.000 habitants: 1.100.000,00 euros.

- Realitzat aquest primer repartiment mínim, l'import restant es reparteix exclusivament entre els ens de menys de 120.000 habitants, a raó d'un rati de 4,39762033928724 euros/habitant. Aquest import, sumat a l'import mínim corresponent a cada tram, determina l'ajut total dels ens de fins a 120.000 habitants.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Per últim, l'import total a assignar a cada destinatari s'ha distribuït entre les anualitats 2018 i el 2019 de manera proporcional a la quantia consignada (13 milions d'euros el 2018 i 37 milions d'euros el 2019).

En el marc de del Programa complementari referit, l'Ajuntament de Badalona és beneficiari d'una subvenció per import total de 1.100.000 € pel desenvolupament de programa complementari de suport integral al desenvolupament local.

4. Imputació pressupostària.

L'aplicació pressupostària on s'ha imputat la despesa ha estat G/13200/94210/76262 que correspon al Programa complementari de referència.

S'ha comprovat que la despesa s'ha imputat a l'econòmic pressupostari correcte, tot d'acord amb el què s'estableix a l'Ordre EHA/3565/2008, modificada per l'Ordre HAP/419/2014.

5. Acceptació dels ajuts.

L'article 12 del règim regulador del programa estableix que l'ens destinatari disposa fins al 30 de novembre de 2018 per presentar l'acceptació expressa de l'ajut, d'acord amb el model normalitzat. El pagament avançat s'ha de realitzar quan l'ens presenti la referida acceptació expressa. Cas de no presentar-la en el termini establert, el fons s'entén acceptat tàcitament però s'ha de pagar prèvia justificació de despeses.

En la mesura que es preveu l'acceptació tàcita dels ajuts i que l'Ajuntament de Badalona no va manifestar la seva renúncia es considera acceptada la subvenció atorgada.

6. Justificacions presentades.

A l'article 13, sobre "Execució de l'actuació", s'hi estableixen les condicions de justificació, entre les quals cal assenyalar les següents:

- L'execució de les actuacions objecte d'ajut abasta el període de l'1 de gener de 2018 al 15 d'octubre de 2019.
- L'execució de les actuacions s'ha de dur a terme mitjançant la formalització dels contractes públics corresponents o per pròpia administració, en base a alguna de les modalitats d'execució previstes.

El programa complementari concedeix a l'Ajuntament de Badalona un ajut econòmic de 1.100.000,00 euros per a la seva execució en el període comprès entre l'1 de gener de 2018 i el 15 d'octubre de 2019.

La justificació de l'ajut finalitza el 31 d'octubre de 2019.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

6.1. Consideracions prèvies sobre la pròrroga de terminis d'execució i justificació.

D'acord amb l'art. 15 del règim l'ens destinatari pot sol·licitar una pròrroga dels terminis d'execució i/o justificació de les actuacions que no pot excedir de la meitat del termini inicial previst per a l'execució i justificació de les actuacions corresponents, en els termes de l'article 49 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de procediment administratiu comú de les administracions públiques.

El termini de presentació de sol·licituds d'ampliació de terminis finalitza el 15 de setembre de 2019.

En data 5 de setembre de 2019 consta al PMT una comunicació per part del centre gestor en la que es recorda que el 31 d'octubre de 2019 finalitza el termini per justificar l'ajut en el marc del Programa complementari de suport integral al desenvolupament local, recordant que aquesta data no consta cap presentació de justificant. Es recorda també en el mateix comunicat que es pot justificar qualsevol despesa de capítol 6 executada entre l'1 de gener de 2019 i el 15 d'octubre de 2019. Finalitzat el termini de justificació es procedirà a la revocació dels ajuts no justificats

Consta al PMT, en data 16 de setembre de 2019, la sol·licitud de pròrroga del termini de justificació de les actuacions desenvolupades en el marc del Programa complementari de suport integral al desenvolupament local dins el 30 de novembre de 2019 per import d'1.100.000,00 euros, en la que s'exposa que durant aquest període s'han executat per part l'Ajuntament obres d'urbanització a la ciutat i que les despeses d'inversió que s'han de justificar en aquest programa complementari, s'estan tramitant per a la seva aprovació en el Ple municipal com a reconeixements de crèdit ja que una part d'aquestes obres han estat executades l'any 2018 essent necessari sol·licitar una pròrroga del termini de justificació fins el 30 de novembre.

En data 17 d'octubre de 2019 es va aprovar el decret amb número de registre 11583 sobre "resoldre les sol·licituds d'ampliació de termini d'execució i justificació d'ajuts" en el marc del programa complementari de suport integral al desenvolupament local entre els que es troba l'Ajuntament de Badalona;

[...]

Ajuntament de Badalona **P0801500J**

Import concedit total (EUR)	Import concedit 2018 (EUR)	Import concedit 2019 (EUR)	Codi XGL	Import amb execució fins 15/10/19 i justificació fins 31/10/19 (EUR)	Import amb execució fins 31/12/19 i justificació fins 15/02/20 (EUR)	Import amb execució fins 30/04/19 i justificació fins 15/05/20 (EUR)
1.100.000,00 €	286.000,00 €	814.000,00 €	18/X/259039	0,00 €	1.100.000,00 €	0,00 €

[...]

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Així mateix s'aprova la declaració de redistribució comptable definitiva dels ajuts tal i com s'exposa a continuació:

[...]

Ajuntament de Badalona **P0801500J**

Import total inicial (EUR)	Import 2018 (EUR)	Import 2019 (EUR)	Codi XGL	Nou import 2018 (EUR)	Aplicació pressupostària	Nou import 2019 (EUR)	Aplicació pressupostària	Nou import 2020 (EUR)	Aplicació pressupostària
1.100.000,00 €	286.000,00 €	814.000,00 €	18/X/259039	0,00 €	-	1.100.000,00 €	G/13200/94210/76262	0,00 €	-

[...]

Consta el justificant de d'aquesta notificació per l'Ajuntament de Badalona en data 31 d'octubre de 2019.

Consta a l'expedient notificació de 12 de novembre de 2019 on es comunica que, en data 17 d'octubre de 2019, s'ha dictat un decret amb número de registre 11583 sobre "Resoldre les sol·licituds d'ampliació dels terminis d'execució i de justificació d'ajuts en el marc del Programa complementari de suport integral al desenvolupament local".

Pel que fa a l'Ajuntament de Badalona l'ampliació dels terminis i la redistribució de la despesa s'ajusten en els termes següents:

[...]

Ajuntament de Badalona **P0801500J**

Import concedit total (EUR)	Import concedit 2018 (EUR)	Import concedit 2019 (EUR)	Codi XGL	Import amb execució fins 15/10/19 i justificació fins 31/10/19 (EUR)	Import amb execució fins 31/12/19 i justificació fins 15/02/20 (EUR)	Import amb execució fins 30/04/20 i justificació fins 15/05/20 (EUR)
1.100.000,00 €	286.000,00 €	814.000,00 €	18/X/259039	0,00 €	1.100.000,00 €	0,00 €

[...]

6.2. Revisió de la justificació de les despeses.

a) Anàlisi de la presentació de la justificació en temps i forma.

Segons l'art 16 del règim regulador s'estableixen dos terminis de justificació:

- El termini de justificació de les despeses que s'executin durant l'any 2018 finalitza el 31 de març de 2019.
- El termini de justificació de les despeses que s'executin durant l'any 2019 finalitza el 31 d'octubre de 2019.

Prèvia sol·licitud de pròrroga per part de l'Ajuntament, s'emet el Decret núm.11583 de data 17 d'octubre de 2019, va aprovar l'ampliació dels terminis d'execució i justificació dels ajuts aprovats. De manera que per la subvenció que és objecte d'anàlisi, amb codi

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

de xarxa 18/X/259039 i per import de 1.100.000,00 ,€ s'estableixen aquests nous terminis:

- Termini d'execució fins el 31 de desembre de 2019.
- Termini de justificació fins el 15 de febrer de 2020.

El 12 de febrer de 2020 té entrada al PMT el formulari de justificació de despeses amb el model normalitzat P4-023-16. Respecte aquesta documentació, consta a PMT la comunicació de justificació verificada per part del centre gestor amb data 13 de febrer de 2020. En el formulari presentat s'especifica que l'import concedit ascendeix a 1.100.000,00 €.

L'import del pagament sol·licitat ascendeix a la totalitat de l'import concedit tenint en compte que no s'ha realitzat cap pagament avançat tal i com queda recollit al formulari.

Per altra banda es fa constar, a efectes de desenvolupar l'actuació, que s'han formalitzat quatre contractes menors d'obra.

Consta a l'expedient, amb data 28 de febrer de 2020, 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.

A fi de justificar la subvenció consistent a atorgar un Fons de Prestació, en el marc de les Programes complementaris del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019" per l'actuació de "Programa complementari de suport integral al desenvolupament local" amb Codi XGL 18/X/259039.

A més, en el marc del control l'Ajuntament de Badalona ha presentat la següent documentació que acredita els justificants de despesa presentats en el seu dia en fase de justificació.

Considerant el conjunt de la documentació justificativa consultada, s'ha comprovat el seu contingut verificant els aspectes que es fan constar tot seguit.

En primer lloc, s'observa que per a desenvolupar l'actuació l'ens ha formalitzat els contractes següents:

- Contracte relatiu a Adjudicació obres de conservació, reparació i manteniment dels vestidors i de la gespa al camp de futbol Badalona Sud adjudicat a VORACYS, SL amb data d'aprovació 29/10/2018 per import de 293.777,32 € (sense IVA), i de 355.470,55 € (IVA inclòs).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Contracte relatiu a Obres correcció deficiència estructurals instal·lacions aigua calenta sanitària aigua freda pavelló municipal Casagemes i CF Sant Roc adjudicat a BRAUT EIX AMBIENTAL, SL amb data d'aprovació 03/11/2017 per import de 240.414,45 € (sense IVA), i de 290.901,48 € (IVA inclòs).
- Contracte relatiu a Obres reasfaltat carrer Ramon Martí Alsina adjudicat a ARTIFEX INFRAESTRUCTURAS SL amb data d'aprovació 29/04/2019 per import de 300.626,10 € (sense IVA), i de 363.757,58 € (IVA inclòs).
- Contracte relatiu a Obres substitució clavegueram i reasfaltat carrer Fluvià entre Pl. De l'Oli i Av. President Companys adjudicat a ACSA INFRAESTRUCTURAS SAU amb data d'aprovació 14/06/2019 per import de 84.904,90 € (sense IVA), i de 102.734,93 € (IVA inclòs).

La relació de despeses generals destinades a dur a terme l'actuació és la següent:

- Factura núm. 0001691 de data 31/12/2018 - per part de VORACYS, SL en concepte de 1a certificació d'obres reforma dels vestidors i canvi de gespa del camp de futbol Badalona Sud per import de 192.744,40 € (IVA inclòs).

  Consta a l'expedient ordre de transferència de Caixabank conforme en data 12/02/2020 es va fer efectiu el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 0001730 de data 18/02/2019 - per part de VORACYS, SL en concepte de 2a certificació obres reforma dels vestidors i canvi de gespa del camp de futbol Badalona Sud per import de 150.357,50 € (IVA inclòs).

  Consta a l'expedient ordre de transferència de Caixabank conforme en data 29/10/2019 es va fer efectiu el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 0001807 de data 29/04/2019 - per part de VORACYS, SL en concepte de 3a certificació obres reforma dels vestidors i canvi de gespa del camp de futbol Badalona Sud per import de 12.368,65 € (IVA inclòs).

  Consta a l'expedient ordre de transferència de Caixabank conforme en data 29/10/2019 es va fer efectiu el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 2018/180160 de data 30/01/2018 - per part de BRAUT EIX AMBIENTAL, SL en concepte de 1a factura reforma instal·lacions aigua calenta sanitària i aigua freda pavelló Casagemes CF Sant Roc per import de 141.820,68 € (IVA inclòs).

  Consta a l'expedient ordre de transferència de Caixabank conforme en data 30/09/2019 es va fer efectiu el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 2018/180391 de data 28/02/2018 - per part de BRAUT EIX AMBIENTAL, SL en concepte de 2a factura reforma instal·lacions aigua calenta sanitària i aigua freda pavelló Casagemes CF Sant Roc per import de 149.080,80 € (IVA inclòs).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Consta a l'expedient ordre de transferència de Caixabank conforme en data 30/09/2019 es va fer efectiu el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 01434 de data 22/07/2019 - per part de ARTIFEX INFRAESTRUCTURAS, SL en concepte de Certificació Núm. 1 única i liquidadora obres reasfaltat carrer Ramon Martí Alsina per import de 363.757,58 € (IVA inclòs).

  Consta a l'expedient ordre de transferència de Caixabank conforme en data 27/12/2019 es va fer efectiu el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 19075208 de data 29/07/2019 - per part de ACSA OBRAS INFRAESTRUCTURAS, SAU en concepte de Certificació única substitució clavegueram i reasfaltat carrer Fluvià per import de 102.734,93 € (IVA inclòs).

  Consta a l'expedient ordre de transferència de Caixabank conforme en data 12/02/2020 es va fer efectiu el pagament d'aquesta factura.

La suma total dels imports de la relació de factures presentades per l'Ajuntament de Badalona ascendeix a 1.112.864,54 €.

De totes les factures s'ha imputat el 100% del seu import, a excepció de la Factura núm. 19075208 de data 29/07/2019 per l'actuació en el carrer Fluvià, amb un import de 102.734,93 € que s'ha imputat el 87'47793%. Per tant, l'import total imputat justificat ascendeix a 1.1000.000,00 €.

Considerant el conjunt de la documentació justificativa presentada a la Corporació en el marc de la convocatòria i la incorporada als treballs de control, previ requeriment al beneficiari de la subvenció, s'ha comprovat el seu contingut verificant el següent:

- S'ha presentat la documentació justificativa d'acord amb l'establert al programa, en base al modelari normalitzat aprovat. Entre la documentació aportada hi figura el compte justificatiu que inclou la memòria i descripció de les inversions realitzades. Concretament consta al PMT la presentació del formulari normalitzat P4-032-16 per part de l'Ajuntament de Badalona.
- El compte justificatiu inclou un detall de les despeses realitzades i dels contractes adjudicats. S'informen tots els camps dels formularis.
- La suma de les factures justificades, pel seu import total, es correspon amb la suma dels preus d'adjudicació dels contractes que es relacionen al formulari de justificació i que han estat acreditats documentalment per part del beneficiari. Es relacionen quatre contractes, la suma total del preu d'adjudicació ascendeix a 1.112.864,54 € que es correspon amb la suma de les set factures justificades.
- Les factures i certificacions o documents probatoris relacionats al model normalitzat de justificació de despeses, i imputades a la subvenció, coincideixen amb les aportades pel beneficiari.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

A més, es comprova que les factures o documents probatoris aportats en el marc del control han estat efectivament pagats. A aquests efectes, s'ha comprovat l'existència dels justificants de pagaments corresponents resguards de transferència per part de l'entitat Caixabank.

- Les despeses que consten al formulari justificatiu guarden 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.

  En aquest cas, la memòria inclou la descripció de les inversions realitzades i les fonts de finançament que s'indiquen a continuació:

  - Reforma dels vestidors i canvi de gespa del camp de futbol Badalona Sud: el projecte de rehabilitació inclou la substitució de la gespa actual per una de darrera generació, l'actualització del reg, la renovació de la megafonia, el marcador i les porteries; la reforma de les graderies, els vestidors i els accessos al camp. Cost total 355.470,55eur finançament del 100% de la Diputació de Barcelona.
  - Obres reforma correcció deficiències estructurals instal·lacions aigua calenta sanitària i aigua freda del pavello municipal Casagemes i CF Sant Roca Obres i actuacions per corregir els dèficits estructurals en les instal·lacions d'aigua calenta sanitària i aigua freda pel consum humà del pavelló municipal de Casagemes i el Camp de Futbol de Sant Roc. Cost total 290.901,48eur, finançament del 100% de la Diputació de Barcelona.
  - Obres de reparació de la calçada del carrer Ramon Martí Alsina situat al polígon industrial de Badalona Nord, al barri de Manresà. Cost total de l projecte 363.757,58euros. Aquesta actuació ha estat finançada al 100% per la Diputació de Barcelona.
  - Obres de substitució del clavegueram i reasfaltat del carrer Fluvià: actuació d'emergència per una situació de perill greu per a la seguretat i la salut pública amb motiu de l'enfonsament de la calçada i trencament de la claveguera del carrer Fluvià en un punt molt ample. Cost total de l'actuació 102.734,93 euros. L'import de 89.870,39eur ha estat finançat per la Diputació de Barcelona en el marc del Programa complementari de suport integral al desenvolupament local i l'import restant de 12.864,54 euros està sufragat amb recursos propis.

- A la justificació presentada i analitzada en el marc del control financer s'especifica la modalitat d'execució emprada, la qual es correspon amb la

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

informada quan es va presentar la sol·licitud. En concret, la modalitat pel propi ens.

- A la relació de despeses es fa constar el capítol pressupostari al que s'imputen les despeses. S'observa que, qualitativament, es tracta de despesa elegible de capítol 6 d'acord amb l'art. 14 del règim regulador.
- La data de pagament o reconeixement de les obligacions derivades de les factures relacionades s'inclou dins el termini d'execució previst i que la mateixa és posterior a la data d'emissió de la factura. Per tant, des d'un punt de vista temporal, les despeses justificades són elegibles.

  El Decret núm.11583 de data 17 d'octubre de 2019, va aprovar l'ampliació dels terminis d'execució i justificació dels ajuts aprovats, els nous terminis es detallen a continuació:
  - Termini d'execució fins el 31 de desembre de 2019.
  - Termini de justificació fins el 15 de febrer de 2020.

  La Factura núm. 0001691 de data 31/12/2018 i Factura núm. 19075208 de data 29/07/2019 es va fer efectiu el seu pagament fora del termini d'execució, el 12 de febrer de 2020, tot i que la factura si que està dintre d'aquest termini.

- No s'han reiterat o repetit factures a la justificació presentada.
- La documentació presentada identifica el cost total, per import de 1.12.864,54€, del qual és subvencionable l'import de 1.100.000 €.
- El cost total de l'actuació que s'informa a la darrera justificació de despeses coincideix amb l'import de les factures relacionades al formulari de justificació .

  S'observa que, en relacionar les diferents factures s'indica el percentatge d'imputació del cost de cadascuna a la subvenció de la Diputació de Barcelona. En totes les factures s'imputa el 100% a excepció de la factura num 19075208 relativa a les obres de substitució del clavegueram i reasfaltat del carrer Fluvià entre Plaça de l'Oli i l'Av. President Companys que s'imputa el 87,47793%

- La subvenció a satisfer per la Corporació, finalment concedida, no supera el cost total de l'actuació.
- Es fa constar, com a declaració responsable, que entre les despeses justificades no s'hi ha inclòs l'IVA deduïble.
- Es fa constar la declaració responsable del beneficiari d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social abans de realitzar el pagament, en el mateix formulari de justificació.

Per tot l'exposat podem concloure que, en general, la justificació presentada per l'Ajuntament de Badalona s'hauria ajustat als termes establerts al règim regulador.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 la comprovació de les transferències realitzades amb relació a les despeses justificades. Concretament, s'ha verificat que la documentació justificativa que s'ha referit al formulari de justificació de despeses correspon amb factures i altres comprovants assumits i pagats per part del beneficiari.

7. Pagaments realitzats.

S'ha comprovat que la Diputació ha abonat, en data 26 de febrer de 2020, l'import de 1.100.000 € corresponent a l'import justificat pel beneficiari.

Així mateix, consta a l'expedient, amb data 28 de febrer de 2020, la comunicació de finalització de l'expedient valorant l'estimació de la tramitació i la seva finalització sense incidències.

8. Anàlisi de la gestió de la despesa.

Pel que fa a l'execució de la despesa, s'ha comprovat que es va comptabilitzar el compromís de despesa (AD) a l'aplicació pressupostària genèrica G/13200/94210/76262 de l'exercici 2019 per import de 814.000,00 €.

En data 17 d'octubre de 2019 es comptabilitza un compromís de despesa per import de 286.000,00 € responent a un ajustament, essent el saldo total de l'ajut d'1.100.000,00€.

En fase de pagament s'ha observat que, una vegada justificada la despesa per l'ens beneficiari i verificada pel centre gestor, es paga la totalitat de l'ajut concedit (operació O) per import d'1.100.000,00 € en data 26 de febrer de 2020.

Finalment, s'ha comprovat que no consten rectificacions de despeses ni compensacions.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Expedient 2020/0001571 Ajuntament de Tordera	
Objecte	**Programa de suport a emergències municipals (Línia 6- Altres serveis de protecció civil). Actuacions Estat d'alarma COVID-19**
Import subvenció	**37.804,05 €- Ajuntament de Tordera**
Tipus d'expedient	**Subvenció. Concessió directa sense concurrència.**
Centre gestor	**Direcció de Serveis de Cooperació Local**
Aplicació pressupostària	**G/13200/94210/46242**

La Junta de Govern de la Diputació de Barcelona, mitjançant acord núm. 29/20, de 30 de gener de 2020, va aprovar el Programa d'ajuts a emergències municipals (*Butlletí Oficial de la Província de Barcelona* de 3 de febrer de 2020), per donar suport als municipis que hagin de fer front a despeses extraordinàries derivades de situacions d'emergència succeïdes a partir de l'1 de gener de 2020.

Amb l'aprovació del Programa d'emergències es deixa sense efectes l'anterior Programa de suport a les emergències aprovat per acord de la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona núm. 150/19, de data 11 d'abril de 2019, amb efectes des de 31 de desembre de 2019, sense perjudici de la reconducció de les sol·licituds pendents de resoldre (relatives a emergències succeïdes entre l'1 de gener de 2019 i el 31 de desembre de 2019) al procediment establert a l'article 16.3.c) de l'Ordenança general de subvencions de la Diputació de Barcelona.

Els destinataris d'aquest programa són els municipis i les entitats municipals descentralitzades de la província de Barcelona, quedant exceptuada de la consideració de destinatària la ciutat de Barcelona en la mesura que, per raó de la seva subjecció a un règim especial, es relaciona amb la Diputació de Barcelona de forma convencional i bilateral.

La concessió dels recursos s'efectua per procediment de concessió directa sense concurrència.

Per tal d'assolir l'objectiu establert al Programa, s'articulen sis línies de suport, en el marc de les quals es concreten les actuacions que poden ser objecte de suport:

- Línia 1 "Camins municipals"
- Línia 2 "Edificis i espais públics i altres espais ubicats en sòl urbà"
- Línia 3 "Incendis forestals"
- Línia 4 "Medi ambient"
- Línia 5 "Espais naturals"
- Línia 6 "Altres serveis de protecció civil" els centres gestors de la qual són la Gerència de Serveis d'Habitatge, Urbanisme i Activitats, pel que fa a les tasques tècniques que s'estableixin, i el Servei Jurídic-Administratiu de l'Àrea

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

d'Infraestructures i Espais Naturals, pel que fa a les tasques jurídic - administratives i pressupostàries.

Sens perjudici d'aquestes línies, la Diputació de Barcelona es reserva la facultat d'aprovar una línia de suport específica en el marc del present programa, quan s'estimi necessari en funció de les circumstàncies concurrents.

Les actuacions subvencionables són les especificades a l'article 5 del programa:

- Les subvencions que eventualment s'atorguin s'han de destinar a sufragar les despeses excepcionals i urgents en què han hagut d'incórrer els governs locals com a conseqüència de situacions d'emergència succeïdes a partir de l'1 de gener de 2020.

- Es consideren despeses excepcionals i urgents aquelles imprescindibles per a restablir el normal funcionament dels serveis i eliminar el perill immediat vers les persones, i que tenen per objecte netejar i restituir al seu ús propi les infraestructures, equipaments, instal·lacions, serveis i espai d'ús públic.

- Les infraestructures, equipaments, instal·lacions i serveis objecte de les actuacions subvencionables han de ser de titularitat local. De manera degudament acreditada i motivada, també poden admetre's les actuacions sobre béns de titularitat pública afectats a la prestació de serveis públics locals, béns de titularitat privada gestionats de manera pública, d'acord amb el corresponent instrument regulador, i/o béns de titularitat privada quan es pertorbi greument la prestació de serveis públics locals o l'espai d'ús públic.

En canvi, no són subvencionables les següents despeses:

- Despeses cobertes a través d'assegurances.
- Actuacions que han de realitzar les empreses concessionàries.
- Despeses corrents habituals i reiterades necessàries per al funcionament dels serveis.
- Substitució dels béns per amortització de la seva vida útil, per la modernització o millora dels existents.
- Danys produïts com a conseqüència d'una manca de manteniment i/o reparació durant la seva vida útil.
- Despeses de personal diferents de les hores extraordinàries per raó de la situació d'emergència.

Aquest programa va ser modificat per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona, en funcions d'urgència, en data 30 de març de 2020, núm. 3076/20, publicat al *Butlletí Oficial de la Província de Barcelona* l'1 d'abril de 2020, per tal d'incorporar una nova línia de suport consistent en la línia 7 de suport municipal per

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

atendre persones en situació d'especial vulnerabilitat social com a conseqüència de la COVID-19.

Mitjançant decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona, en funcions d'urgència, núm. 3619/20, de data 14 d'abril de 2020 (publicat al BOPB el 16 d'abril de 2020), es va tornar a modificar per tal d'incorporar els consells comarcals com a destinataris de la línia 7. Per últim, per acord de la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona núm. 332, de data 30 de juliol de 2020, s'ha tornat a modificar per, entre d'altres, establir un termini per a la presentació de sol·licituds (publicat al BOPB el 3 d'agost de 2020).

En data 18 de juny de 2020, l'Ajuntament de Tordera va presentar la sol·licitud mitjançant el formulari normalitzat, la qual va ser objecte de requeriments d'esmena fins que en data 6 de juliol de 2020 es verifica la sol·licitud mitjançant el tràmit corresponent del PMT.

La sol·licitud es resol mitjançant decret 10484 de 31 d'octubre de 2020 preveient la concessió de 37.804,05 € a l'Ajuntament de Tordera.

Consta la comunicació de finalització de la tramitació de la subvenció en data 4 de gener de 2021 amb valoració estimada i finalització sense incidència al PMT.

En el marc de les al·legacions presentades, la Direcció exposa que l'informe d'instrucció que consta a l'expedient amb data 22 de juliol de 2020, causa de l'atorgament de l'ajut analitzat per la Intervenció, ha estat emès des de la Gerència de Serveis d'Habitatge, Urbanisme i Activitats qui, a més, ha informat favorablement la justificació presentada per l'Ajuntament, essent aquest fet determinant del pagament instat per la Direcció de Serveis de Cooperació Local.

1. Competència de l'òrgan d'aprovació.

En data 30 de gener de 2020, mitjançant dictamen núm. 29/20 de la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona i publicat al *Butlletí Oficial de la Província de Barcelona* el 3 de febrer de 2020, es va aprovar el Programa d'ajuts per a emergències municipals per l'òrgan competent corresponent.

En data 31 d'octubre de 2020 es va aprovar el decret de Presidència per delegació a la diputada adjunta de presidència, amb número de registre 10484 sobre "Resoldre sol·licituds d'ajut en el marc del Programa de suport a emergències municipals entre els que es troba l'Ajuntament de Tordera en l'ajut que tot seguit s'especifica:

Ajuntament de Tordera	P0828400B	Línia 6 "Altres serveis de protecció civil"	2040048200	Actuacions Estat alarma COVID-19	37.804,05	31/7/2020	30/11/2020

Aquesta resolució podem concloure que ha estat aprovada per l'òrgan competent.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

2. Procediment de concessió.[1]

El propi programa estableix que la concessió dels recursos s'efectuarà per concessió directa sense concurrència.

L'article 11 del programa especifica que els centres gestors són els responsables del procediment d'instrucció de les sol·licituds que es presentin. A aquest efecte, i en base a la informació de la sol·licitud o l'addicional requerida, en el termini màxim de dos mesos a comptar des de l'endemà de la data en què la sol·licitud es presenti correctament , han d'emetre un informe d'instrucció favorable o desfavorable a la concessió, i enviar - lo a la Direcció de Serveis de Cooperació Local.

A aquest efecte, i d'acord amb la quantificació establerta en els informes favorables a la concessió emesos pels centres gestors, si escau, ha d'instar l'oportuna modificació del crèdit per tal de dotar l'aplicació pressupostària que correspongui.

La resolució estimatòria ha de concretar l'import concedit, i les condicions i els terminis d'execució i de justificació, i en el cas de pagament avançat, motivar la raó d'aquest .

En data 18 de juny de 2020, l'Ajuntament de Tordera va presentar la sol·licitud mitjançant el formulari normalitzat per al Programa d'ajuts per a emergències municipals, aprovat per la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona el 30 de gener de 2020 (exp. núm. 2020/0001571), 30 de març de 2020 (Decret 3076/20) i modificat el 14 d'abril de 2020 (Decret 3619/20).

Aquesta sol·licitud de subvenció respon a la voluntat de fer front a les despeses extraordinàries d'EPIs i altres materials de desinfecció a la residència de gent Gran Can Comte de gestió municipal, EPIs per a la Policia Local i personal de serveis i desinfeccions de la via pública, edificis municipals, zones de contenidors i altres espais per fer front als efectes del Covid-19.

En data 19 de juny es refereix un requeriment d'esmena per part del centre gestor en el que s'especifica que s'ha rebut la sol·licitud del programa d'ajuts però manca presentar la documentació següent:

- Faig constar de la secretaria de l'ens d'acord amb el model normalitzat.
- Emplenar si ho consideren oportú un document propi de l'Ajuntament en el que el secretari faci constar si les despeses son de neteja; relació i contingut dels contractes subscrits per l'ens relatius a les obligacions de neteja o altres anàlogues que pertanyin als concessionaris municipals.
- Fer constar que no es cobreix el cost extraordinari de neteja pel Covid-19. Relació d'ajuts sol·licitats, estiguin concedits o no, a altres administracions. Fer constar si s'han demanat/concedit, i si no s'han demanat també posar-ho.

[1] Aquest apartat ha estat objecte d'ajustos puntuals per concretar i especificar la redacció d'algun dels aspectes analitzats.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En data 26 de juny de 2020 es dona resposta per part de l'Ajuntament mitjançant el portal de tràmits amb la presentació de la documentació requerida i el 6 de juliol de 2020 es considera la sol·licitud verificada.

Consta a l'expedient, amb data 22 de juliol de 2020, un informe d'instrucció, emès des de la Gerència de Serveis d'Habitatge, Urbanisme i Activitats, en el que s'especifica que en data en data 18/06/2020, l'Ajuntament de Tordera va presentar una sol·licitud d'ajut per import de 37.804,05 euros, en el marc del Programa d'ajuts per a emergències municipals, aprovat per la Junta de Govern de la Diputació de Barcelona el 30 de gener de 2020 (exp. núm. 2020/0001571), 30 de març de 2020 (Decret 3076/20) i modificat el 14 d'abril de 2020 (Decret 3619/20).

Se li va realitzar un requeriment d'esmena que va ser respost el 6/07/2020.

L'informe especifica que la sol·licitud té per objecte fer front a les despeses extraordinàries d'EPIS i altres materials de desinfecció a la residència de gent Gran Can Comte de gestió municipal, EPIS per a la Policia Local i personal de serveis i desinfeccions de la via pública, edificis municipals, zones de contenidors i altres espais per fer front als efectes del Covid-19

De la revisió de la sol·licitud es desprèn que els aspectes formals de la mateixa es consideren correctes.

Així mateix es considera acreditada la situació d'emergència i la relació de causalitat amb les despeses produïdes per a la necessitat de dotar d'EPIS i altres materials de desinfecció a la residència de gent Gran Can Comte de gestió municipal, EPIS per a la Policia Local i personal de serveis i desinfeccions de la via pública, edificis municipals, zones de contenidors i altres espais per fer front als efectes del Covid-19.

També s'observa que consta realitzada una consulta interna a la Direcció de Serveis de Cooperació local sobre la comptabilitat del Programa d'ajuts, tot considerant que aquestes son compatibles amb el límit legal del sobrefinançament.

Per tot això, es considera adient estimar la sol·licitud d'acord amb l'informe tècnic municipal i les respectives factures. Es preveu que els pagaments es faran efectius a càrrec del capítol 4 del pressupost de despeses 2020, les actuacions subvencionables ja han estat bàsicament executades. S'estableix com a termini d'execució de les actuacions subvencionables el 31 de juliol de 2020.

La sol·licitud es resol mitjançant decret 10484 de 31 d'octubre de 2020 preveient la concessió de 37.804,05 € a l'Ajuntament de Tordera.

En data 6 de novembre de 2020, 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 37.804,05 euros.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Per tant, la resolució de les sol·licituds s'aprova dins el termini de cinc mesos a comptar des de l'endemà de la data en què la sol·licitud va ser presentada correctament.

Un cop revisada la documentació obrant a l'expedient i al PMT, es pot concloure que el procediment de concessió s'ha fet efectiu d'acord amb el procediment aprovat.

3. Import dels ajuts.

D'acord amb el 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.

S'ha comprovat l'existència d'un informe d'instrucció signat amb data 22 de juliol de 2020 en el que es valora la sol·licitud presentada per l'Ajuntament de Tordera de data 18 de juny de 2020 i en la que es detallada que la sol·licitud te per objecte fer front a les despeses extraordinàries d'EPIS i altres materials de desinfecció a la residència de fent Gran Can Comte de gestió municipal, EPIS per a la Policia Local i personal de serveis i desinfeccions de la via pública, edificis, municipals , zones de contenidors i altres espais per fer front als efectes del Covid 19.

Tal i com consta a l'apartat 3, s'han aplicat els criteris de valoració establerts, i es conclou que les actuacions sol·licitades es consideren subvencionables en la seva integritat en respondre a l'objecte del programa.

Actuació	Import sol·licitat (EUR)	Valoració econòmica dels danys causats, d'acord amb l'informe tècnic municipal
Actuacions Estat alarma COVID-19	37.804,05	37.804,05

Per tot l'exposat, es considera oportú estimar la sol·licitud d'ajut que s'indica en aquest apartat, amb indicació de la valoració econòmica, d'acord amb l'informe tècnic municipal i factures, els pagaments es faran a càrrec del capítol 4 del pressupost de despeses 2020, les actuacions subvencionables ja han estat bàsicament executades. S'estableix com a termini d'execució per les actuacions subvencionables el 31 de juliol de 2020.

4. Imputació pressupostària.

L'aplicació pressupostària on s'ha imputat la despesa ha estat G/13200/94210/46242 i correspon a al Programa complementari analitzat. S'ha comprovat que la despesa s'ha imputat a l'econòmic pressupostari correcte, tot d'acord amb el què s'estableix a l'Ordre EHA/3565/2008, modificada per l'Ordre HAP/419/2014.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

5. Acceptació dels ajuts.

L'article 11 del règim regulador estableix que un ajut s'entendrà acceptat pel destinatari si en el termini d'un mes, comptat des de l'endemà de rebre la notificació, aquest no manifesta expressament la seva renúncia.

En la mesura que es preveu l'acceptació tàcita dels ajuts, i que l'Ajuntament de Tordera no va manifestar la seva renúncia es considera acceptada la subvenció atorgada.

6. Justificacions presentades.[2]

L'article 12, sobre "Justificació", estableix les condicions de justificació a presentar per part dels ens destinataris de la subvenció essent les següents:

- Els ens destinataris han de presentar les justificacions a través del PMT, mitjançant el formulari normalitzat en funció de la modalitat d'execució
- Els usuaris que ocupen el càrrec d'interventor i/o de secretari -interventor, així com els signataris per delegació d'aquests, tenen les funcions de signatura i presentació de justificacions
- Les despeses que es justifiquin es referiran al període d'execució establert en la resolució de la concessió .
- Quan les despeses que es justifiquin no s'imputin a l'ajut en la seva totalitat, cal especificar el percentatge d'imputació.
- Les despeses que es justifiquin, pel percentatge que s'imputi a l'ajut de la Diputació de Barcelona, no poden justificar -se en altres convocatòries i/o davant d'altres administracions públiques.
- Els ajuts concedits en el marc del programa són compatibles amb altres finançaments provinents tant de la Diputació com d'altres administracions o ens privats per a la mateixa finalitat, sempre i quan s'especifiqui correctament l'import total de cada aportació, la part de despesa que s'imputa a cadascun i, que en el seu conjunt , no s'ultrapassi el cost de l'activitat subvencionada. En aquest darrer cas, la Diputació reduirà l'ajut i, si escau, sol·licitarà el reintegrament de l'import que correspongui
- Les factures relatives a les despeses generades pels destinataris han d'estar datades d'acord amb l'establert en el Reial Decret 1619/2012, de 30 de novembre, pel que s'aprova el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, i es referiran, en tot cas, a actuacions realitzades durant el període d'execució establert en la resolució de la concessió.

En el marc de les al·legacions presentades, la Direcció exposa que des de la Gerència de Serveis d'Habitatge, Urbanisme i Activitats, en data 20 de novembre de 2020, s'ha informat favorablement la justificació presentada per l'Ajuntament, essent aquest determinant del pagament instat per la Direcció de Serveis de Cooperació Local. També es fa constar que la funció desenvolupada per aquesta Direcció en la gestió del

[2] Aquest apartat ha estat modificat en virtut de les al·legacions presentades.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Programa d'ajuts per a emergències municipals no és la de centre gestor, sinó la de responsable de la tramitació de l'atorgament de l'ajut, en base a l'informe d'instrucció emès pel centre gestor, i la de responsable del procediment de pagament dels ajuts de conformitat amb l'informe emès pel centre gestor respecte la justificació presentada.

a) Anàlisi de la presentació de la justificació en temps i forma.

En data 12 de novembre de 2020 té entrada al PMT el formulari de justificació de despeses amb el model normalitzat E-4-001-20, així com la comunicació de justificació verificada per part del centre gestor en data 16 de novembre de 2020. L'import del pagament sol·licitat ascendeix a 37.804,05 € tenint en compte que l'import concedit era de 37.804,05 €.

Consta al document de justificació de despeses la línia de suport 6 relativa a altres serveis de protecció civil. Es fa constar la relació de despeses corresponent per import de 37.804,05 euros. Entre les diferents factures presentades, trobem mascaretes de protecció, gel higienitzant, alcohol etílic, alcohol per desinfectar, etc,, fins a un import de 37.804,05 euros.

Aquesta justificació ha estat presentada dins el període de justificació establert.

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.

L'Ajuntament de Tordera ha presentat la següent documentació que acredita les despeses relacionades al formulari justificatiu:

- Factura simplificada núm. 154205/03 de data 12/03/2020 - per part de LIDL SUPERMERCADOS SLU en concepte de Gel higienitzant per rentar mans COVID-19 per import de 34,86 € (IVA inclòs).

  Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 13 de març de 2020 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament d'aquesta factura.

- Factura simplificada núm. T018643/2020 de data 13/03/2020 - per part de MARCOVAL MARTI NURIA en concepte de Comanda farmaciola Ajuntament RRHH COVID-19 per import de 13,85 € (IVA inclòs).

  Hi ha un error material en el formulari E4-001-20. S'ha fet constar com a número de factura el NIF i el número correcte és T018643/2020.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 27 de març de 2020 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 20-000621 de data 17/03/2020 - per part de TECNICAS DE SEGURIDAD LABORA Y AMBIENTAL (TESLABORAL) en concepte de Mascaretes, guants i gel hidroalcohòlic per la Policia Local - COVID-19 per import de 154,98 € (IVA inclòs).

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 17 de març de 2020 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament d'aquesta factura.

- Factura simplificada núm. A717079/2020 de data 18/03/2020 per part de MARCOVAL MARTI NURIA en concepte d'Alcohol desinfectant de mans per la Policia Local - COVID-19 per import de 7,10 € (IVA inclòs).

Consta error material en el formulari E4-001-20. S'ha fet constar data de factura 19/3/2020 i la data correcte és 18/03/2020.

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 20 de març de 2020 va emetre ordre de traspàs on es detalla el pagament d'aquesta factura.

- Factura simplificada núm. 9152 de data 18/03/2020 - per part de VENDRELL MATUTE PERE, FARMÀCIA en concepte de Guants per protecció de la Policia Local COVID-19 per import de 20,00 € (IVA inclòs).

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 20 de març de 2020 va emetre ordre de traspàs on es detalla el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. CU003778 de data 25/03/2020 - per part de FLOCCUS BELLEZA SL en concepte de Guants i mascaretes per la Policia Local COVID-19 per import de 539,22 € (IVA inclòs).

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 25 de març de 2020 va efectuar el pagament amb targeta de prepagament d'empresa on es detalla el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 20/000701 de data 25/03/2020 - per part de TECNICAS DE SEGURIDAD LABORA Y AMBIENTAL (TESLABORAL) en concepte de Guants, ulleres i gel asèptic per la Policia Local COVID-19 per import de 442,26 € (IVA inclòs).

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 30 d'abril de 2020 va emetre ordre de traspàs on es detalla el pagament d'aquesta factura.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Factura núm. CU003803 de data 26/03/2020 - per part de FLOCCUS BELLEZA SL en concepte de Mascaretes de protecció per Can Comte COVID-19 per import de 221,43 € (IVA inclòs).

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 26 de març de 2020 va efectuar el pagament amb una targeta de prepagament d'empresa on es detalla el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 20/000638 de data 19/03/2020 - per part de TECNICAS DE SEGURIDAD LABORA Y AMBIENTAL (TESLABORAL) en concepte de Guants, mascaretes i gel asèptic per la Policia COVID-19 per import de 260,78 € (IVA inclòs).

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 30 d'abril de 2020 va emetre ordre de traspàs on es detalla el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 20/003871 de data 27/03/2020 - per part de MATERIALS CAMPS, SL en concepte de Ulleres de protecció COVID-19 per import de 270,05 € (IVA inclòs).

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 24 d'abril de 2020 va emetre ordre de traspàs on es detalla el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 254 de data 30/03/2020 - per part de MATERIALS QUINTANA SA en concepte de Pack guants làtex i ulleres de protecció COVID-19 per import de 71,79 € (IVA inclòs).

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 8 de maig de 2020 va emetre ordre de traspàs on es detalla el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. A/279 de data 30/03/2020 - per part de POLIMERSIA GLOBAL SL (SAKATA 3D) en concepte de Bobines impressores 3D pantalles COVID-19 per import de 352,91 € (IVA inclòs).

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 30 de març de 2020 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 18 de data 30/03/2020 - per part de VENDRELL MATUTE PERE, FARMÀCIA en concepte de Mascaretes i gel hidroalcohòlic per prevenció COVID-19 per import de 392,00 € (IVA inclòs).

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 27 d'abril de 2020 va emetre ordre de traspàs on es detalla el pagament d'aquesta factura.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Factura núm. 200152 de data 08/04/2020 - per part de ELECTRONICA GIRONA 2012 SL en concepte de Lloguer canó d'ozó per la Policia Local COVID-19 per import de 1.422,96 € (IVA inclòs).

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 12 de juny de 2020 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 20008628/FA de data 08/04/2020 - per part de JBM CAMPLLONG, SL en concepte de Mascaretes de protecció FFP2 I FFP3 COVID-19 per import de 2.613,60 € (IVA inclòs).

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 3 d'abril de 2020 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament d'aquesta factura.

La data d'emissió d'aquesta factura és posterior a la data de pagament.

- Factura núm. 20/000884 de data 09/04/2020 - per part de TECNICAS DE SEGURIDAD LABORA Y AMBIENTAL (TESLABORAL) en concepte de Guants per prevenir COVID-19 per import de 332,75 € (IVA inclòs).

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 30 d'abril de 2020 va emetre ordre de traspàs on es detalla el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 20008820/FA de data 11/04/2020 - per part de JBM CAMPLLONG, SL en concepte de Mascaretes de protecció FFP2 COVID-19 per import de 1.161,60 € (IVA inclòs).

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 8 de maig de 2020 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 23 de data 09/04/2020 - per part de VENDRELL MATUTE PERE, FARMÀCIA en concepte de Gel hidroalcohòlic i clorhexidina COVID-19 per import de 188,00 € (IVA inclòs).

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 8 de maig de 2020 va emetre ordre de traspàs on es detalla el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 20/004083 de data 17/04/2020 - per part de MATERIALS CAMPS, SL en concepte de Material EPI'S per prevenció contagi COVID-19 per import de 36,42 € (IVA inclòs).

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 8 de maig de 2020 va emetre ordre de traspàs on es detalla el pagament d'aquesta factura.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Factura núm. 432_F2020 de data 20/04/2020 - per part de EUROFINS MEGALAB, SAU en concepte de 26 proves (test) PCR pel personal Can Comte COVID-19 per import de 2.080,00 € (exempt d'IVA, d'acord amb la Llei 37/1992).

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 20 d'abril de 2020 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 15/1502479 de data 23/04/2020 - per part de RIOS BARRECHE MERCEDES en concepte de 300 Kits visitador (bata, gorra i mascareta) COVID-19 per import de 598,95 € (IVA inclòs).

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 28 de maig de 2020 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. A15 de data 23/04/2020 - per part de DISTRIBUCIONS FERRAN JORDA SLU en concepte de 1000 Mascaretes per prevenció COVID-19 per import de 900,00 € (exempt d'IVA, d'acord amb el Reial Decret Llei 15/2020, de 21 d'abril, capítol III, article 8).

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 24 d'abril de 2020 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. A504472 de data 02/03/2020 - per part de AMBISIST PRODUCTES DE NETEJA SL en concepte de Gel antisèptic per neteja usuaris Can Comte COVID-19 per import de 130,97 € (IVA inclòs).

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 27 d'abril de 2020 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 200349 de data 20/02/2020 - per part de EXPANSION FARMA SL en concepte de Material d'higiene i contenció per la residència Can Comte COVID-19 per import de 524,93 € (IVA inclòs).

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 22 d'abril de 2020 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 200263 de data 13/03/2020 - per part de AGRARIA LA BAIXA TORDERA SCCL en concepte de Mascaretes, guants i desinfectant per Can Comte COVID-19 per import de 222,59 € (IVA inclòs).

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 4 de maig de 2020 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament d'aquesta factura.

- Factura simplificada núm. 9291 de data 19/03/2020 - per part de VENDRELL MATUTE PERE, FARMÀCIA en concepte de Gel hidroalcohòlic i mascaretes per Can Comte COVID-19 per import de 353,40 € (IVA inclòs).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Error material en el formulari E4-001-20 s'ha fet constar la data de la factura 24/3/2020 i la data correcte és 19/03/2020.

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 27 de març de 2020 va emetre ordre de traspàs on es detalla el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. A504658 de data 03/03/2020 - per part de AMBISIST PRODUCTES DE NETEJA SL en concepte de Gel hidroalcohòlic amb dosificador per neteja usuaris de Can Comte COVID-19 per import de 117,25 € (IVA inclòs).

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 27 d'abril de 2020 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. A504924 de data 05/03/2020 - per part de AMBISIST PRODUCTES DE NETEJA SL en concepte de Gel hidroalcohòlic amb dosificador per neteja usuaris de Can Comte COVID-19 per import de 29,32 € (IVA inclòs).

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 27 d'abril de 2020 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 20 de data 31/03/2020 - per part de VENDRELL MATUTE PERE, FARMÀCIA en concepte de Medicaments per la farmaciola de Can Comte COVID-19 per import de 327,55 € (IVA inclòs).

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 24 d'abril de 2020 va emetre ordre de traspàs on es detalla el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 20200718 de data 06/04/2020 - per part de DULECENTRE SA en concepte de Lleixiu per desinfecció de via pública i neteja edificis COVID-19 per import de 30,78 € (IVA inclòs).

Consta error material en el formulari E4-001-20, atès que s'ha imputat per aquesta factura el 100%. El percentatge correcte és 36,22%. No obstant, aquesta variació del percentatge no afecta a l'import total justificat.

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 8 de maig de 2020 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 11553 de data 01/04/2020 - per part de RODIS SL en concepte de Bactericida per la neteja dels edificis municipals COVID-19 per import de 266,68 € (IVA inclòs).

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 8 de maig de 2020 va emetre ordre de traspàs on es detalla el pagament d'aquesta factura.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Factura núm. 200339 de data 02/04/2020 - per part de AGRARIA LA BAIXA TORDERA SCCL en concepte de Lleixiu per desinfecció de via pública COVID-19 per import de 18,00 € (IVA inclòs).

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 1 de juny de 2020 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 20200718 de data 06/04/2020 - per part de DULECENTRE SA en concepte de Lleixiu per desinfecció de via pública i neteja edificis COVID-19 per import de 54,21 € (IVA inclòs).

Consta error material en el formulari E4-001-20, atès que s'ha imputat per aquesta factura el 100%. El percentatge correcte és 63,78%. No obstant, aquesta variació del percentatge no afecta a l'import total justificat.

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 8 de maig de 2020 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 20200742 de data 09/04/2020 - per part de DULECENTRE SA en concepte de 50 Garrafes de lleixiu per desinfecció de via pública COVID-19 per import de 68,37 (IVA inclòs).

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 8 de maig de 2020 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 107 de data 31/03/2020 - per part de HERMANOS ALUM SL en concepte de Neteja i desinfecció de les illes de contenidors COVID-19 març per import de 1.100,00 € (IVA inclòs).

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 10 de juliol de 2020 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 146 de data 30/04/2020 - per part de HERMANOS ALUM SL en concepte de Neteja i desinfecció de les illes de contenidors COVID-19 abril per import de 5.500,00 € (IVA inclòs).

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 10 de juliol de 2020 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament de d'aquesta factura.

- Factura núm. 002/2020 de data 01/04/2020 - per part de ASSOCIACIÓ VOLUNTARIS PROTECCIÓ CIVIL TORDERA en concepte de Assessorament en matèria de protecció civil, abril per import de 2.000,00 € (exempt d'IVA).

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 30 d'abril de 2020 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament d'aquesta factura.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Factura núm. A507172 de data 09/04/2020 - per part de AMBISIST PRODUCTES DE NETEJA SL en concepte de 2 Caixes de 8 unitats gel hidroalcohòlic per Can Comte COVID-19 per import de 173,27 € (IVA inclòs).

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 25 de maig de 2020 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 2200072635 de data 23/04/2020 - per part de QUIRON PREVENCION SLU en concepte de 1 Certificat vulnerabilitat COVID-19 per import de 40,60 € (exempt d'IVA, d'acord amb la Llei 37/1992).

Error material en el formulari E4-001-20, s'ha fet constar la data de la factura 04/06/2020 i la data correcte és 23/04/2020.

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 28 de maig de 2020 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. O003869/2030 de data 07/05/2020 - per part de MARIA NIEVES CRUBA CROSA en concepte de 1000 Mascaretes quirúrgica per prevenció COVID-19 per import de 599,00 € (exempt d'IVA, d'acord amb el Reial Decret Llei 15/2020, de 21 d'abril, capítol III, article 8).

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 16 de juny de 2020 va emetre ordre de traspàs on es detalla el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 363741 de data 13/05/2020 - per part de LAURENDOR SL en concepte de 200 unitats de gel hidroalcohòlic per prevenció COVID-19 per import de 698,00 € (exempt d'IVA, d'acord amb el Reial Decret Llei 15/2020, de 21 d'abril, capítol III, article 8).

Error material en el formulari E4-001-20 s'ha fet constar en el concepte 2.000 unitats, i la quantia correcte és 200 unitats.

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 12 de maig de 2020 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament d'aquesta factura.

La data de pagament d'aquest factura és anterior a la data d'emissió de la mateixa.

- Factura núm. 2000230 de data 15/05/2020 - per part de SISMIC ACTIVE WEAR SL en concepte de 25 Bates hospital per prevenció COVID-19 per import de 322,50 € (exempt d'IVA, d'acord amb el Reial Decret Llei 15/2020, de 21 d'abril, capítol III, article 8).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Error material en el formulari E4-001-20 s'ha fet constar número de factura 2000380. I el correcte és 2000230.

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 15 de maig de 2020 va emetre ordre de traspàs on es detalla el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 20/001080 de data 12/05/2020 - per part de TECNICAS DE SEGURIDAD LABORA Y AMBIENTAL (TESLABORAL) en concepte de 1000 Mascaretes quirúrgica per prevenció COVID-19 per import de 1.200,00 € (exempt d'IVA, d'acord amb el Reial Decret Llei 15/2020, de 21 d'abril, capítol III, article 8).

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 12 de juny de 2020 va emetre ordre de traspàs on es detalla el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 200727 de data 30/03/2020 - per part de EXPANSION FARMA SL en concepte de Guants de nitril i vinil per la residència Can Comte COVID-19 per import de 312,18 € (IVA inclòs).

Error material en el formulari E4-001-20. S'ha fet constar un import imputat del 100% i el percentatge corresponent és del 50%. No obstant, aquesta variació del percentatge no afecta a l'import total justificat.

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 1 de juny de 2020 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament de d'aquesta factura.

- Factura núm. AL/149553 de data 15/05/2020 - per part de MARCHAN VENTURA SL en concepte de Material per desinfecció edificis municipals, escolars i vehicles brigada COVID-19 per import de 143,16 € (IVA inclòs).

Error material en el formulari E4-001-20. S'ha fet constar un import imputat del 100% i el percentatge corresponent és del 40,15%. No obstant, aquesta variació del percentatge no afecta a l'import total justificat.

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 30 de juny de 2020 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 20200949 de data 08/05/2020 - per part de DULECENTRE SA en concepte de 50 Garrafes de lleixiu per desinfectar la via urbana COVID-19 per import de 68,37 € (IVA inclòs).

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 19 de juny de 2020 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament d'aquesta factura.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Factura núm. 003/2020 de data 01/05/2020 - per part de ASSOCIACIÓ VOLUNTARIS PROTECCIÓ CIVIL TORDERA en concepte d'Assessorament en matèria de protecció civil, maig per import de 1.800,00 € (exempt d'IVA).

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 22 de maig de 2020 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. AL/149632 de data 15/05/2020 - per part de MARCHAN VENTURA SL en concepte de 200 mascaretes FFP2 -KN95 S/VALV. prevenció COVID-19 per import de 480,00 € (exempt d'IVA, d'acord amb el Reial Decret Llei 15/2020, de 21 d'abril, capítol III, article 8).

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 30 de juny de 2020 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. AL/149553 de data 15/05/2020 - per part de MARCHAN VENTURA SL en concepte de Material per desinfecció edificis municipals, escolars i vehicles brigada COVID-19 per import de 137,97 € (IVA inclòs).

Error material en el formulari E4-001-20. S'ha fet constar un import imputat del 100% i el percentatge corresponent és del 38,70%. No obstant, aquesta variació del percentatge no afecta a l'import total justificat.

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 30 de juny de 2020 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 20/006012 de data 23/05/2020 - per part de MATERIALS CAMPS, SL en concepte d'Ulleres i sabates de protecció COVID-19 per import de 32,91€ (IVA inclòs).

Error material en el formulari E4-001-20, s'ha fet constar la data de la factura 18/06/2020 i la data correcte és 23/05/2020. Tanmateix, s'ha imputat un import del 100%, i el percentatge correcte és del 2,15%. No obstant, aquesta variació del percentatge no afecta a l'import total justificat.

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 19 de juny de 2020 va emetre ordre de traspàs on es detalla el pagament d'aquesta factura.

- Factura simplificada núm. 2020004379 de data 20/05/2020 - per part de RONG FA SLU en concepte de 250 Mascaretes per prevenció COVID-19 per import de 875,00 € (IVA inclòs).

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 9 d'abril de 2020 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament de 175,00 €.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 15 d'abril de 2020 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament de 700,00 €.

La data d'emissió d'aquesta factura és posterior a les dates de pagament.

- Factura simplificada núm. 2020004380 de data 20/05/2020 - per part de RONG FA SLU en concepte de Productes per prevenció COVID-19 per import de 50,60 € (IVA inclòs).

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 13 de maig de 2020 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament d'aquesta factura.

La data d'emissió d'aquesta factura és posterior a la data de pagament.

- Factura núm. 202977 de data 22/05/2020 - per part de AGRARIA LA BAIXA TORDERA SCCL en concepte d'Ensulfatadora per neteja i desinfecció Can Comte COVID-19 per import de 32,40 € (IVA inclòs).

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 3 d'agost de 2020 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 200586 de data 20/03/2020 - per part de EXPANSION FARMA SL en concepte de Compra de guants de nitril i gel per la Policia Local COVID-19 per import de 208,37 € (IVA inclòs).

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 21 de maig de 2020 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 2020/M/252 de data 12/05/2020 - per part de ASSOCIACIÓ CATALANA DE MUNICIPIS I COMARQUES en concepte de 300 Mascaretes FFP2 per prevenció COVID-19 per import de 771,60 € (exempt d'IVA, d'acord amb el Reial Decret Llei 15/2020, de 21 d'abril, capítol III, article 8).

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 30 de juny de 2020 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. FV20004909 de data 03/06/2020 - per part de HIPERTIN SA en concepte de 108 Pots d'esprai higienitzant per prevenció COVID-19 per import de 486,00 € (exempt d'IVA, d'acord amb el Reial Decret Llei15/2020, de 21 d'abril, capítol III, article 8).

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 5 de juny de 2020 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament d'aquesta factura.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Factura núm. FV20004901 de data 03/06/2020 - per part de HIPERTIN SA en concepte de 200 Mascaretes FFP2 KN95 prevenció COVID-19 per import de 500,00 € (exempt d'IVA, d'acord amb el Reial Decret Llei 15/2020, de 21 d'abril, capítol III, article 8).

Error material, en el formulari E4-001-20 s'ha fet constar la data de la factura 08/06/2020 i la data correcte és 03/06/2020.

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 30 de juny de 2020 va emetre ordre de traspàs on es detalla el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 2020083 de data 04/05/2020 - per part de ECOLUX COMERCIAL DEL VALLÈS SL en concepte de 200 Mascaretes FFP2 i 1000 mascaretes quirúrgiques COVID-19 per import de 1.270,00 € (exempt d'IVA, d'acord amb el Reial Decret Llei 15/2020, de 21 d'abril, capítol III, article 8).

S'observa un error material en el formulari E4-001-20. S'ha fet constar com a data de factura el 06/05/2020 i la data correcte és 04/05/2020.

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 6 de maig de 2020 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament de 952,50 €

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 22 de maig de 2020 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament de 317,50 €

- Factura núm. AL/36147 de data 01/06/2020 - per part de FERRETERIA GRIMAL SL en concepte d'ulleres de protecció COVID-19 per import de 8,36 € (IVA inclòs).

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 15 de juliol de 2020 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 2200092140 de data 25/05/2020 - per part de QUIRON PREVENCION SLU en concepte de 3 Certificats personal vulnerabilitat COVID-19 per import de 121,80 € (exempt d'IVA, d'acord amb la Llei 37/1992).

Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 30 de juny de 2020 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 183 de data 31/05/2020 - per part de HERMANOS ALUM SL en concepte de Neteja i desinfecció de les illes de contenidors COVID-19, maig per import de 4.400,00 € (IVA inclòs).

Consta certificat de BBVA conforme l'Ajuntament en data 31 de juliol de 2020 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament d'aquesta factura.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Factura núm. 2020175 de data 09/06/2020 - per part de ECOLUX COMERCIAL DEL VALLÈS SL en concepte de 4 Pots de gel hidroalcohòlic de 5 litres per prevenció COVID-19 per import de 115,60 € (exempt d'IVA, d'acord amb el Reial Decret Llei 15/2020, de 21 d'abril, capítol III, article 8).

  Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 10 de juny de 2020 va emetre ordre de transferència on es detalla el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 435 de data 09/06/2020 - per part de ARIAS LOPEZ SANDRA en concepte de disseny cartell mesures de seguretat al mercat COVID-19 per import de 96,80 € (IVA inclòs).

  Consta certificat de CaixaBank conforme l'Ajuntament en data 17 de juliol de 2020 va emetre ordre de traspàs on es detalla el pagament d'aquesta factura.

L'import concedit ascendeix a 37.804, 05 €, a càrrec del capítol 4 exercici 2020 i la justificació presentada a 37.804,05 €.

La suma de les factures relacionades al compte justificatiu (considerant l'import de cadascuna imputat a la subvenció) ascendeix a 37.804,05 €.

L'import total de les factures aportades al control, considerant el 100% del seu import, és de 39.703,84 €.

Per tant, entre el total imputat a la subvenció de la Diputació i la suma de totes les factures pel 100% del seu import hi ha una diferència de 1.899,79 €. L'import imputat a la subvenció representa un 95,22 % del cost total.

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 el següent:

- S'ha presentat la documentació justificativa d'acord amb l'establert a les bases de la convocatòria, en base al modelari normalitzat aprovat. Entre la documentació aportada hi figura el compte justificatiu amb el detall de les actuacions dutes a terme.
- El compte justificatiu inclou un detall de les despeses realitzades. S'informen tots els camps dels formularis.
- La suma de les factures justificades, pel seu import total, ascendeix a 37.804,05€.
- Les factures i certificacions o documents probatoris relacionats al model normalitzat de justificació de despeses, i imputades a la subvenció, coincideixen amb les aportades pel beneficiari.

  A més, es comprova que les factures o documents probatoris aportats en el marc del control han estat efectivament pagats. A aquests efectes, s'ha

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

comprovat l'existència dels justificants de pagaments corresponents a transferències bancàries i traspàs, així com, pagament amb targeta de prepagament d'empresa.

- Les despeses que consten al formulari justificatiu guarden 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.
- A la justificació presentada i analitzada en el marc del control financer s'especifica la modalitat d'execució emprada, la qual es correspon amb la informada quan es va presentar la sol·licitud. En concret, la modalitat d'execució és a càrrec del propi destinatari.
- A la relació de despeses es fa constar el capítol pressupostari al que s'imputen les despeses. S'observa que, qualitativament, es tracta de despesa elegible de capítol 2 (Despeses corrents en béns i serveis), d'acord amb l'establert al règim regulador.
- La data de pagament o reconeixement de les obligacions derivades de les factures relacionades s'inclou dins el termini d'execució previst i que la mateixa és posterior a la data d'emissió de la factura. Per tant, des d'un punt de vista temporal, les despeses justificades són elegibles.
- No s'han reiterat o repetit factures a la justificació presentada
- La documentació presentada identifica el cost total, per import de 37.804,05 €, del qual és subvencionable el total d'aquest l'import.
- S'observa que, en relacionar les diferents factures s'indica el percentatge d'imputació del cost de cadascuna a la subvenció de la Diputació de Barcelona tot i que s'han detectat alguns errors materials anteriorment especificats.
- S'observa que l'import total justificat i imputat a la subvenció concedida amb aquesta certificació és de 37.804,05 €, que coincideix amb l'import de la subvenció de 37.804,05 € i amb l'import de les factures relacionades als formularis de justificació presentats.
- Al formulari de justificació es fa constar l'estructura de finançament de l'actuació i s'indiquen les fonts de finançament.

  Concretament, es fa constar un cost de l'actuació de 37.804,05 € i que el pagament es correspon amb l'aportació concedida de 37.804,05 €.

- A la sol·licitud presentada es va fer constar un cost de l'actuació de 37.804,05 € i es va concedir un import de 37.804,05 €.
- La subvenció a satisfer per la Corporació, finalment concedida, no supera el cost total de l'actuació.
- Es fa constar, com a declaració responsable, que entre les despeses justificades no s'hi ha inclòs l'IVA deduïble. Tot i això, algunes factures

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

presentades al control s'han emès durant el període en què era aplicable l'exempció de l'IVA i que el proveïdor de l'Ajuntament hi ha repercutit l'IVA.

El Reial Decret Llei 15/2020 de 21 d'abril, d'acord amb el seu article 8, estableix que:

"Con efectos desde la entrada en vigor de este real decreto-ley y vigencia hasta el 31 de julio de 2020, se aplicará el tipo del 0 por ciento del Impuesto sobre el Valor Añadido a las entregas de bienes, importaciones y adquisiciones intracomunitarias de bienes referidos en el Anexo de este real decreto-ley cuyos destinatarios sean entidades de Derecho Público, clínicas o centros hospitalarios, o entidades privadas de carácter social a que se refiere el apartado tres del artículo 20 de la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido. Estas operaciones se documentarán en factura como operaciones exentas."

D'acord amb la D.F. 13ª, apartat 1r, aquest Reial decret va entrar en vigor l'endemà de la publicació al BOE el dia 23 d'abril de 2020.

A més, la D.A.7ª del Reial Decreto llei 28/2020, de 22 de setembre, de treball a distància, estableix que:

"Con efectos desde la entrada en vigor del Real Decreto-ley 15/2020, de 21 de abril, de medidas urgentes complementarias para apoyar la economía y el empleo, y vigencia hasta el 31 de octubre de 2020, se aplicará el tipo del 0 por ciento del Impuesto sobre el Valor Añadido a las entregas de bienes, importaciones y adquisiciones intracomunitarias de bienes referidos en el Anexo de este real decreto-ley cuyos destinatarios sean entidades de Derecho Público, clínicas o centros hospitalarios, o entidades privadas de carácter social a que se refiere el apartado tres del artículo 20 de la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido. Estas operaciones se documentarán en factura como operaciones exentas."

Posteriorment, l'art. 6 del Reial Decret llei 34/2020, de 17 de novembre, de mesures urgents de recolzament a la solvència empresarial i al sector energètic i en matèria tributària estableix que:

"Con efectos desde el 1 de noviembre de 2020 y vigencia hasta el 30 de abril de 2021, se aplicará el tipo del 0 por ciento del Impuesto sobre el Valor Añadido a las entregas de bienes, importaciones y adquisiciones intracomunitarias de bienes referidos en el anexo de este Real Decreto-ley cuyos destinatarios sean entidades de Derecho Público, clínicas o centros hospitalarios, o entidades privadas de carácter social a que se refiere el apartado tres del artículo 20 de la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido. Estas operaciones se documentarán en factura como operaciones exentas."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Tenint en compte les dates d'emissió i els conceptes de les factures analitzades, s'ha comprovat que algunes d'elles han estat emeses dins el període d'exempció d'IVA previst a l'art. 8 del RD Llei 15/2020, a la D.A. 7 del RD llei 28/2020 i a l'art.6 del RD llei 34/2020, i que, a més, els seus conceptes podrien coincidir amb els referits a l'annex del Reial decret Llei 15/2020.

A partir d'una revisió dels justificants aportats, s'ha observat que algunes factures contenen una descripció general per les que no es pot identificar si l'article adquirit és un dels que consten a l'annex del Reial decret llei 15/2020, ni si s'aplicaria l'exempció de l'IVA.

Tot i això, a partir dels conceptes de les factures revisades, s'han pogut identificar les que estarien exemptes d'IVA (per aplicar-se el tipus impositiu del 0%). Es tracta de les següents:

NUM. FACTURA	DATA	CONCEPTE	BASE IMPOSABLE	IVA	TOTAL
15/1502479	23/4/2020	300 kits visitador (bata, gorro i mascareta) Covid-19	495,00 €	103,95 €	598,95 €
20/006012	23/5/2020	Ulleres i sabates de protecció covid-19 (*s'imputen a la subvenció 32,91 €, IVA inclòs)*	27,20 €	5,71 €	32,91 €
2020004379	20/5/2020	250 mascaretes per prevenció Covid-19	723,14 €	151,86 €	875,00 €
AL/36147	1/6/2020	Ulleres de protecció Covid-19	6,91 €	1,45 €	8,36 €
TOTAL			**1.252,25 €**	**262,97 €**	**1.515,22 €**

A les factures anteriors se'ls ha aplicat un 21% d'IVA a cadascuna. En total, l'IVA aplicat a les factures ascendeix a 262,97 €.

Es comprova que es tracta de factures emeses a partir del 23 d'abril de 2020 i dins el període d'exempció de l'IVA. A més, els seus conceptes poden coincidir amb els referits a l'annex del Reial decret Llei 15/2020. Per tant, estarien exemptes d'IVA i no serien subvencionables en no ser un cost a assumir per part de l'ajuntament beneficiari.

En el marc de les al·legacions presentades per la Direcció es fa constar que el pagament realitzat porta causa de l'informe favorable emès per la Gerència de Serveis d'Habitatge, Urbanisme i Activitats el 20 de novembre de 2020 respecte la justificació presentada. Dit això, també es posa de manifest que:

"*(...) en la mesura que la factura va emetre's pel proveïdor amb IVA i va ser consegüentment així pagada per l'Ajuntament, cal dir que es tracta d'un error comprensible a la vista de l'excepcionalitat de l'exempció d'IVA de referència. A aquest respecte, s'instarà el pertinent expedient de reintegrament, com determina l'informe de la Intervenció*."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Es fa constar la declaració responsable del beneficiari d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social abans de realitzar el pagament, en el mateix formulari de justificació.

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 Programa d'ajuts per emergències 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 data 11 de desembre de 2020, l'import de 37.804,05 €, corresponent a l 'import justificat per l'entitat destinatària de l'ajut. Així mateix, consta a l'expedient, amb data 4 de gener de 2021, la comunicació de finalització de l'expedient valorant l'estimació de la tramitació i la seva finalització sense incidències.

8. Anàlisi de la gestió de la despesa.

Pel que fa a l'execució de la despesa de l'expedient, s'ha comprovat que, es va aprovar el compromís de despesa (AD) a l'aplicació pressupostària G/13200/94210/46242 a favor de l'Ajuntament de Tordera, per import de 37.804,05 €.

En fase de pagament de l'exercici 2020 que és objecte d'anàlisis en aquest informe s'ha observat que, una vegada justificada en data 11 de novembre de 2020, es paga la totalitat de l'ajut concedit (operació O) per import de 37.804,05 euros en data 11 de desembre de 2020. Finalment, s'ha comprovat que no consten rectificacions de despeses ni compensacions.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): abca0951db8980ac139f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2021/0015604
Tipus documental	Informe
Títol	INF_DEF_CFSUBVPU_DSCooperacio Local

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	23/11/2021 13:43

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
abca0951db8980ac139f	https://seuelectronica.diba.cat	

INFORME DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PÚBLIQUES

Gerència de Serveis d'Educació

I. INTRODUCCIÓ 1
II. OBJECTE DE L'INFORME 3
II.1. Marc normatiu 3
III. OBJECTE I ABAST DELS TREBALLS DE CONTROL 6
III.1. Objecte i abast 6
III.1.1. Comprovació de les afectacions produïdes als procediments de concessió de subvencions a causa de la crisi sanitària derivada de la COVID-19. 9
III.2. Òrgan encarregat de realitzar el control 11
III.3. Limitacions a l'abast dels treballs de control 11
III.4. Estructura de l'informe i treballs efectuats 12
III.5. Procediment de control 13
IV. PRINCIPALS MAGNITUDS I SELECCIÓ DE LA MOSTRA 14
IV.1. Procediment de determinació de la mostra 14
V. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ 15
VI. INCIDÈNCIA DE LA CRISI SANITÀRIA PROVOCADA PER LA COVID-19 EN LA TRAMITACIÓ I GESTIÓ DE LES SUBVENCIONS ANALITZADES 15
VII. AL·LEGACIONS 16
VIII. CONCLUSIONS 19

ANNEXOS

Annex 1 Subvencions concedides per procediment de concessió directa.

Annex 2 Subvencions concedides per procediment de concurrència competitiva.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.
Codi Segur de Verificació (CSV): 78131984cdbe1d86555f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2021 (en endavant PACF 2021), 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 2021.

L'apartat III.D.1 del PACF 2021, en consonància amb les Instruccions de control intern del 2021, 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 2021, 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:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 78131984cdbe1d86555f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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

L'exercici de les competències en matèria de cooperació i assistència local que correspon prestar a les diputacions 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, es materialitza, entre d'altres actuacions, en la concessió de suports de tipus tècnic, econòmic i material.

De forma específica, a l'àmbit de la Diputació de Barcelona aquest suport deriva en la concessió d'ajuts que tenen com a destinataris els ens locals de la província i es concreta en l'aprovació de plans de cooperació local. A la Diputació de Barcelona aquests suports es canalitzen a través del Pla de Xarxa de Governs Locals, com instrument preferent per l'exercici de les competències en matèria de cooperació i assistència local de la Corporació.

En el cas dels ajuts concedits en el marc del Pla de Xarxa de Governs Locals (en endavant, Pla XGL), s'han tingut en compte les seves especificitats i s'ha realitzat un control de la legalitat dels procediments administratius d'aprovació de la concessió, en termes generals, incidint en la comprovació de la seva adequada i correcta justificació.

D'acord amb l'exposat, els treballs de control financer de subvencions concedides a entitats públiques s'han realitzat en base als extrems que són de necessària comprovació, en els termes de la normativa aplicable i tenint en compte els aspectes de risc definits a l'apartat III.D.1.4 del PACF 2021, com són els relatius als pagaments avançats, al control dels justificants de subvencions i a l'ús del 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 2021, s'emet un informe escrit comprensiu de les observacions i conclusions obtingudes a partir dels treballs realitzats, amb la finalitat de donar-ne compte al Ple de la Corporació amb periodicitat anual. Aquests informes contenen també les observacions que puguin formular els centres gestors, en els termes previstos a la normativa aplicable.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 78131984cdbe1d86555f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2021.

En els següents apartats es 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 a 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

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 78131984cdbe1d86555f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2020.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 78131984cdbe1d86555f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Si és el cas, Protocol general del Pla Xarxa de Governs 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.

També és aplicable al present informe, en funció del seu període de vigència, la normativa dictada amb relació a la declaració de l'estat d'alarma i a la crisi sanitària derivada de la COVID-19. Entre d'altres normes i disposicions complementàries, es poden citar les següents:

- Reial Decret 463/2020, de 14 de març, pel :que es declara l'estat d'alarma, i les successives pròrrogues, així com la modificació realitzada pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març, (que modifica la DA 3a del RD 463/2020).

- Reial Decret 537/2020, de 22 de maig, pel qual es prorroga l'estat d'alarma declarat pel Reial Decret 463/2020, de 14 de març, pel qual es declara l'estat d'alarma per a la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada per la COVID-19.

- Circular de la Secretaria General de la Diputació de Barcelona de 8 d'abril de 2020 (BOP 15/04/2020), sobre la suspensió dels procediments administratius en la Diputació de Barcelona durant l'estat d'alarma i les seves excepcions.

- Decret núm. 4833 de 27 de maig de 2020, de la Secretaria General de la Diputació de Barcelona, sobre criteris en relació amb la represa del còmput dels terminis dels procediments administratius suspesos com a conseqüència de la declaració d'estat d'alarma operada pel RD 463/2020, de 14 de març i ampliació de terminis.

- Decret núm. 4573, de 18 de maig de 2020, es van aprovar mesures en matèria de subvencions per a fer front a la situació derivada de la crisi sanitària provocada pel Covid19.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 78131984cdbe1d86555f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

III. OBJECTE I ABAST DELS TREBALLS DE CONTROL

III.1. Objecte i abast

En el cas de les subvencions destinades a entitats públiques tramitades en el marc del Pla Xarxa de Governs Locals (en endavant, XGL), s'ha tingut en compte el règim específic aprovat per la Diputació de Barcelona per la regulació de la convocatòria, concessió i gestió dels ajuts corresponents. Aquest règim, que s'empara en l'establert a l'article 4 de l'OGS i a la Disposició Addicional 8a de la LGS, ve configurat per la pròpia normativa reguladora del Pla i, en defecte d'aquesta, per la LGS, el seu reglament de desenvolupament, l'OGS i la resta de normativa aplicable en matèria de subvencions.

Per això, en l'exercici dels treballs de control s'ha atès a la casuística de cada expedient i del règim regulador de l'instrument concret al mateix temps que s'ha considerat la normativa general en matèria de subvencions.

A més, en la fiscalització dels expedients s'ha tingut en compte que la concessió d'aquests ajuts es promou de forma centralitzada, mentre que la seva gestió posterior es realitza de forma descentralitzada, per part dels centres gestors competents, en funció de quin és l'objecte de les subvencions a concedir.

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. En cas de subvencions concedides en el marc del Pla Xarxa de Governs Locals, la Direcció de Serveis de Cooperació Local és qui promou la tramitació i aprovació de les convocatòries, sens perjudici que en la gestió posterior i, en funció del cas, la resolució de concessió, siguin promogudes pels centres gestors corresponents.

En vista d'això, l'abast de les comprovacions realitzades s'ha acotat tenint en compte, d'una banda, el marc normatiu aplicable a les subvencions concedides i, de l'altra, el centre gestor que és objecte de fiscalització, per tal de concentrar l'anàlisi en els tràmits del procediment impulsats i realitzats per aquest últim.

En la fiscalització dels expedients sotmesos a control, s'ha considerat el marc regulador corresponent a cadascun, en funció de la seva aprovació en el marc del Pla XGL 2012-2015, del Pla XGL 2016-2019 o de l'actual Pla XGL 2020-2023.

Concretament, els expedients de subvencions a entitats públiques que són objecte de fiscalització per la Gerència de Serveis d'Educació, s'emmarca en el Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 78131984cdbe1d86555f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

a) Consideracions generals sobre el Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019.

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 Governs 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 especifica 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.

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 78131984cdbe1d86555f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 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.

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.

En vista de l'exposat, la revisió dels expedients seleccionats es realitza, 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 verifica 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 78131984cdbe1d86555f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

Les subvencions concedides a entitats públiques que han estat objecte de control s'han concedit a l'empara dels instruments següents:

- Expedient 2017/0010339. Programa complementari de reforma i millora d'equipaments locals Línia de suport 3. Equipaments educatius2019. Programa Complementari del Pla XGL 2016-2019.

- Expedient 2020/0001963. Construcció d'un centre d'educació infantil i primària de 2 línies al carrer Can Parera, 1 de Montornès del Vallès. Meses de Concertació del Pla XGL 2016-2019.

Les observacions i recomanacions que s'exposen en aquest informe s'han emès tenint en compte l'Acord del Ple de la Diputació de Barcelona núm. 170, de 30 de setembre de 2021, amb relació a la naturalesa, abast i règim jurídic de l'acció de cooperació local de la Diputació de Barcelona, que, a més, a l'acord segon modifica el Protocol general del Pla Xarxa de Governs Locals 2020-2023 incorporant una nova Disposició addicional.

III.1.1. Comprovació de les afectacions produïdes als procediments de concessió de subvencions a causa de la crisi sanitària derivada de la COVID-19.

La situació d'emergència sanitària derivada de la COVID-19 va derivar en l'adopció de múltiples mesures i disposicions normatives aplicables en àmbits molt diversos.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 78131984cdbe1d86555f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

La primera disposició aprovada va ser el Reial decret 463/2020, de 14 de març, pel qual es va resoldre declarar l'estat d'alarma per la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada per la COVID-19, la qual va ser objecte sis pròrrogues, aprovades mitjançant els Reials decrets amb núm. 476/2020, de 27 de març; 487/2020, de 10 d'abril; 492/ 2020, de 24 d'abril; 514/ 2020, de 8 de maig; 537/2020, de 22 de maig i 555/2020, de 5 de juny, disposant, en cadascun, la pròrroga de l'estat d'alarma per un període de 15 dies naturals, amb els mateixos efectes que el RD 463/2020, de 14 de març.

El Reial decret 463/2020, de 14 de març, a les disposicions addicionals 2a, 3a i 4a va disposar la suspensió automàtica de tots els terminis processals, administratius, inclosos els de contractació, i de prescripció i caducitat d'accions i drets, respectivament, durant l'estat d'alarma. Tot i això, la disposició addicional 3a, referida a la suspensió dels terminis administratius va preveure, com a excepció a la regla general de suspensió, la possibilitat que els òrgans competents acordessin motivadament la continuació dels procediments en els que els interessats manifestessin la seva conformitat, dels procediments en els que la suspensió pogués ocasionar un perjudici greu als drets o interessos dels interessats sempre que manifestessin la seva conformitat, o bé es tractés de procediments vinculats a la declaració de l'Estat d'alarma.

Posteriorment, la D.A.3ª del Reial Decret 463/2020, de 14 de març, es va modificar pel Reial Decret 465/2020, de 17 de març. Concretament, es va canviar la redacció de l'apartat 4 i es van afegir els apartats 5 i 6 afegint més excepcions a la regla general de suspensió dels terminis administratius.
En general, a l'àmbit de les subvencions, i en el marc de la declaració de l'Estat d'alarma, les principals afectacions produïdes porten causa de la suspensió general dels terminis i procediments.

Tenint en compte el marc normatiu aprovat i citat amb anterioritat, s'han realitzat un seguit de comprovacions en funció de la situació en què es trobaven els expedients quan es va declarar l'estat d'alarma. Per tal de sistematitzar el treball de control, s'han predeterminat els supòsits següents:

a) Expedients de subvencions que estaven en fase de tramitació, pendents de ser aprovades les convocatòries corresponents (en cas de concurrència competitiva) o les resolucions de concessió (en cas de concurrència no competitiva o concessions directes) durant l'estat d'alarma (del 14 de març al 31 de maig de 2020).

b) Expedients de subvencions en els que la convocatòria i/o resolució de concessió estaven aprovades i vigents quan es va declarar l'estat d'alarma i es preveia el compliment d'obligacions o tràmits durant el període d'alarma o les seves pròrrogues (com per exemple, presentació de sol·licituds o de documentació específicament requerida).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 78131984cdbe1d86555f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

c) Expedients de subvencions respecte les quals els terminis següents finalitzaven durant el període d'estat d'alarma: termini per la presentació de la justificació final, termini per efectuar l'esmena de la justificació presentada, el termini d'audiència prèvia a la revocació, i/o en el seu cas, reintegrament d'una subvenció, o qualsevol altre que pugui articular-se en el marc de la liquidació i tancament de l'expedient.

d) Expedients de subvencions relatius a convocatòries de subvencions aprovades, vigents i en desplegament durant l'estat d'alarma.

e) Expedients de subvencions tramitats específicament per a respondre a un objectiu relacionat amb l'adopció de mesures en el marc de la crisi sanitària provocada per la COVID-19.

Per cada expedient fiscalitzat s'ha determinat si hi ha hagut afectació per les mesures adoptades pel COVID19 o no. En cas afirmatiu, s'ha identificat el supòsit 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 2021, 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 78131984cdbe1d86555f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En aquest sentit, la Gerència 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 78131984cdbe1d86555f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 78131984cdbe1d86555f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 2021, 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 Governs Locals o fora d'aquesta i que s'hagin percebut durant l'any 2020, 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 2020 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'anualitat 2021 i de la Base 11 de les Bases d'execució del pressupost pel 2021.

El PACF 2021, 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.

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 2021 s'han seleccionat un total de 20 expedients d'entitats públiques seleccionades en els termes següents:

- 15 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de més de 20.000 euros, de les quals les 8 primeres es corresponen amb les de més import i les altres 7 de manera aleatòria.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 78131984cdbe1d86555f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 5 entitats perceptores de subvencions per un import agregat de fins a 20.000 euros, de les quals s'han seleccionat les 3 de més import i les 2 restants s'han seleccionat de manera aleatòria.

D'acord amb la mostra extreta d'acord amb l'exposat a l'apartat precedent, els expedients que han estat objecte de control són els següents:

Objecte	Beneficiari	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import
Programa complementari de reforma i millora d'equipaments locals Línia de suport 3. Equipaments educatius2019 (Codi XGL 18/X/250663)	Ajuntament de Teià	Subvenció. Programa Complementari del Pla XGL 2016-2019. Concessió per concurrència competitiva.	2017/0010339	49.000,00 €
Construcció d'un centre d'educació infantil i primària de 2 línies al carrer Can Parera, 1 de Montornès del Vallès. (Codi XGL 20/X/278516)	Ajuntament de Montornès del Vallès	Subvenció. Meses de Concertació del Pla XGL 2016-2019. Concessió directa.	2020/0001963	900.000,00 €

V. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS DE CONCESSIÓ

Els principals resultats obtinguts dels treballs de fiscalització s'exposen als annexos adjunts a aquest informe:

- Annex 1: Subvencions concedides per procediment de concessió directa.
- Annex 2: Subvencions concedides per procediment de concessió directa amb concurrència.[1]

VI. INCIDÈNCIA DE LA CRISI SANITÀRIA PROVOCADA PER LA COVID-19 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, per un període de 15 dies naturals, que ha estat objecte de successives pròrrogues.

[1] L'Annex 2 ha estat modificat en virtut de les al·legacions presentades.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 78131984cdbe1d86555f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Concretament, la declaració ha estat objecte de sis pròrrogues, aprovades mitjançant els Reials decrets amb núm. 476/2020, de 27 de març; 487/ 2020, de 10 d'abril; 492/ 2020, de 24 d'abril; 514/ 2020, de 8 de maig; 537/2020, de 22 de maig i 555/2020, de 5 de juny, disposant, en cadascun, la pròrroga de l'estat d'alarma per un període de 15 dies naturals, amb els mateixos efectes que el RD 463/2020, de 14 de març.

En el marc d'aquest context de crisi sanitària i, fins i tot, finalitzat el període d'estat d'alarma, s'han aprovat un conjunt de disposicions normatives i mesures adreçades a pal·liar les conseqüències derivades de la crisi provocada per la COVID-19, tant per l'Estat com per les comunitats autònomes.

Particularment, en l'àmbit de les subvencions, han estat rellevants les mesures adoptades amb relació a la suspensió dels terminis, a l'ampliació dels terminis d'execució o pròrroga i, en el seu cas, a les modificacions aprovades per ajustar les estipulacions a les necessitats derivades de la situació derivada de la COVID-19.

La suspensió dels terminis administratius es va aixecar l'1 de juny de 2020, mitjançant el Reial Decret 537/2020, de 22 de maig. Per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 4833/20, de data 27 de maig de 2020, es van aprovar els criteris en relació amb la represa del còmput dels terminis dels procediments administratius suspesos com a conseqüència de la declaració de l'estat d'alarma pel Reial Decret 463/2020, de 14 de març i ampliació de terminis.

Els expedients examinats, referits a l'anualitat 2020 s'han vist afectats per aquest marc normatiu. Per això, en analitzar cada subvenció s'han formulat algunes consideracions sobre l'afectació de les mesures aprovades durant i després de l'estat d'alarma en la seva tramitació i execució.

En general, es pot concloure que els tràmits s'han realitzat adequadament.

VII. AL·LEGACIONS

El resultat de la fiscalització va ser materialitzat en el corresponent informe provisional, el qual es va donar trasllat a la Gerència de Serveis d'Educació, en data 20 d'octubre de 2021, tot donant un termini de 10 dies hàbils per presentar les al·legacions o observacions que es consideressin oportunes.

El 3 de novembre de 2021 la Gerència ha presentat al·legacions en els termes següents:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 78131984cdbe1d86555f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Diputació Barcelona | Àrea d'Educació, Esports i Joventut

Gerència de Serveis d'Educació

AL·LEGACIONS A L'INFORME PROVISIONAL DE CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS D'ENTITATS PÚBLIQUES

FETS

I. En data 20 d'octubre de 2021, la Intervenció General envia per correu electrònic a la Gerència de Serveis d'Educació l'informe provisional de control financer que te per objecte fiscalitzar els expedients de subvencions atorgades a entitats públiques que han sorgit a la mostra, i que conté les conclusions que han deduït de l'anàlisi realitzat.

II. Els expedients analitzats corresponen a una subvenció concedida pel procediment de concessió directa, dins del marc de les Meses de Concertació de Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019 (expedient 2017/10339), i una altra concedida pel procediment de concurrència competitiva, en el marc del Programa complementari de reforma i millora d'equipaments locals - Línia de suport 3 - Equipaments educatius (expedient 2017/10339).

III. Es constata a l'informe que, en general, les validacions efectuades han estat correctes i no consta cap incidència, però es posa de manifest algun aspecte rellevant en relació a l'expedient 2017/10339, concretament en relació a la subvenció de 49.000 € atorgada a l'ajuntament de Teià per a l'execució del projecte Millora de l´eficiència energètica i la seguretat de l´escola El Cim, en el marc del Programa complementari de reforma i millora d'equipaments local.

IV. A l'apartat VII de les Conclusions s'estableix que:

> *"Existeix una diferència a la baixa entre el cost inicial que es fa constar a la sol·licitud i el cost total justificat que no es motiva per part del beneficiari. Cal tenir en compte que el cost dels projectes i el seu finançament es té en compte en aplicar els criteris de puntuació del procediment de concurrència competitiva: En la justificació s'indica que no s'han donat desviaments respecte la sol·licitud, però entre el cost del projecte tècnic presentat amb la sol·licitud i el cost total justificat hi ha una diferència de 9.348, 64 euros.*
>
> *Per això es recomana:*
> - *Garantir que les justificacions de despeses s'ajustin estrictament a les condicions previstes a la normativa general aplicable i, en el seu cas, realitzar els requeriments d'esmena oportuns i/o adoptar les mesures que corresponguin."*

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 78131984cdbe1d86555f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Diputació Barcelona | Àrea d'Educació, Esports i Joventut

Gerència de Serveis d'Educació

D'acord amb l'establert a l'article 219.3 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), i les Instruccions sobre Procediments de Control Intern de la Diputació de Barcelona, per mitjà del present escrit formulem les següents:

AL·LEGACIONS

L'informe de control financer posa de manifest que el pressupost del projecte informat per l'ajuntament, amb la sol·licitud, era de 124.955,31 €, però el formulari de justificació de despeses fa constar que el contracte adjudicat va ser finalment de 134.303,95 €. Aquesta variació de 9.348,64 € no s'informa en el document de justificació, que contràriament manifesta de forma expressa que no s'havien produït desviaments respecte a la sol·licitud.

En aquest sentit, l'informe diu a la pàgina 12 de l'annex 2 (pàgina 49 del pdf), en l'apartat relatiu a l'anàlisi del contingut de la documentació justificativa presentada, que:

> "...
> *En la mesura que el percentatge de cofinançament de l'actuació per part del propi beneficiari determinava l'import de la subvenció, en ser un criteri de valoració previst a les bases, s'observa que, tenint en compte el pressupost que figura al projecte tècnic annexat a la sol·licitud, d'import 124.955,31 euros (IVA inclòs), hi ha hagut una variació de +9.348,64 euros entre el cost total informat en el document annexat a la sol·licitud i l'informat a la justificació. En aquest cas, el percentatge de cofinançament passa a ser d'un 39,21% a un 36,48%*
> ..."

En primer lloc, si bé és cert que el percentatge de cofinançament de l'ens era un criteri de valoració, la puntuació màxima que es podia obtenir era de 10 punts. Concretament, l'article 22.5 del règim regulador del Programa ho estableix així:

> *COFINANÇAMENT: màxim 10 punts*
>
> - *Ens fins a 1000 habitants, sense necessitat de cofinançament*
> - *Entre 1.001 i 5.000: 1 punt per cada 1% de percentatge de cofinançament*
> - *Entre 5.001 i 10.000: 1 punt per cada 2% de percentatge de cofinançament*

Tenint en compte que el municipi de Teià te una població de 6.427 habitants, qualsevol percentatge de cofinançament superior al 20% implicava obtenir els 10 punts màxims establerts en el criteri esmentat. Així doncs, en res afecta la variació del percentatge finalment cofinançat perquè la puntuació obtinguda hagués estat la mateixa.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 78131984cdbe1d86555f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Diputació Barcelona | Àrea d'Educació, Esports i Joventut

Gerència de Serveis d'Educació

En segon lloc, el percentatge de cofinançament a que fa referència l'informe no és el referit a l'ens local, sinó que ho és en relació al percentatge de cofinançament aportat per la Diputació de Barcelona. Si el projecte va tenir un cost de 134.303,95 €, el 36,48% coincideix exactament amb els 49.000 € de la subvenció atorgada per aquesta Corporació. En realitat, i d'acord amb l'estructura de finançament que consta a la certificació de despeses presentades per l'ajuntament de Teià, l'ens local ha passat de cofinançar un percentatge de 60,79 % a 63,52 %, entenem doncs, que ha estat un error d'interpretació en l'anàlisi de les dades, és a dir en tractar-se d'un projecte amb un cost més elevat que el que van informar a la sol·licitud, el percentatge desviament ha estat a l'alça, no a la baixa.

I en darrer terme, aquest centre gestor no va considerar oportú efectuar un requeriment d'esmena en relació a la manca de motivació sobre l'import de la desviació, perquè el règim jurídic del Programa només exigeix aquesta justificació si es tracta d'un desviament a la baixa, i no a l'alça. En aquest sentit, l'article 33.8 estableix que:

> *"8. 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 la justificació i motivar les circumstàncies que han comportat aquesta desviació adjuntant, si s'escau, la documentació que consideri pertinent."*

Per tot el que s'ha exposat,

SOL·LICITO tingui per formulades les al·legacions exposades a l'informe provisional de control financer de subvencions d'entitats públiques de la Gerència de Serveis d'Educació, i procedeixi a incorporar-les al mateix, als efectes de tenir-les en compte per a la redacció del corresponent informe definitiu.

VIII. CONCLUSIONS[2]

De la revisió de l'expedient es constata que, en general, les validacions efectuades han estat correctes i no consta cap incidència rellevant.

Amb caràcter general, quan el règim regulador fixi un termini per executar, caldrà concretar la data que es tindrà en compte per determinar que una despesa és elegible, així com especificar la documentació i els mitjans amb què es podrà acreditar aquesta circumstància.

En qualsevol cas, les dades que s'estableixin per determinar si una actuació s'ha executat en termini hauran de ser certes, inequívoques i verificables. Entre d'altres, es

[2] Aquest apartat ha estat modificat en virtut de les al·legacions presentades.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 78131984cdbe1d86555f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

podria partir de la data del reconeixement de la obligació, la data en què es realitzi el pagament efectiu, la data en què s'aprovi la factura, etc.

Si el règim estableix que es considerarà subvencionable una despesa tenint en compte la data d'emissió de la factura és necessari que, en el camp de descripció o objecte, es facin constar de forma expressa totes aquelles dades i informacions que permetin identificar i constatar que l'actuació s'ha executat en base a l'establert i dins el termini previst al règim.

En defecte de previsió expressa al règim regulador, s'entendrà aplicable la normativa general en matèria de subvencions.
També, cal garantir que les justificacions de despeses s'adeqüin al màxim a l'establert en els respectius instruments reguladors, tant pel que fa als requeriments formals com materials, deixant constància a l'expedient de totes les actuacions, requeriments i comprovacions que es realitzin.

A més, cal reforçar 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. De fet, 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.

Finalment, es recomana planificar adequadament els procediments de concessió i resolució, tenint en compte el temps requerit per la seva tramitació, i per garantir que els terminis d'execució i justificació s'adeqüin a la naturalesa de l'actuació subvencionada.

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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 78131984cdbe1d86555f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

ANNEX 1.- SUBVENCIONS CONCEDIDES PER PROCEDIMENT DE CONCESSIÓ DIRECTA

Gerència de Serveis d'Educació

En aquest Annex s'exposen els resultats del control financer realitzat respecte l'expedient de subvencions concedides a entitats públiques mitjançant el procediment de concessió directa.

1. Expedient sotmès a control financer de subvencions a entitats públiques.

L'expedient relatiu a subvencions concedides a entitats públiques per procediment de concessió directa, sotmès a control financer, tramitat per la Gerència de Serveis d'Educació és el següent:

Objecte	Beneficiari	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import
Construcció d'un centre d'educació infantil i primària de 2 línies al carrer Can Parera, 1 de Montornès del Vallès. (Codi XGL 20/X/278516)	Ajuntament de Montornès del Vallès	Subvenció. Meses de Concertació del Pla XGL 2016-2019. Concessió directa.	2020/0001963	900.000,00 €

2. Resultats dels treballs de control financer.

Seguidament, s'exposen els resultats del control realitzat respecte l'expedient seleccionat per al control referit a la concessió de subvencions a entitats de naturalesa pública mitjançant el procediment de concessió directa.

L'expedient sotmès a control financer, relatiu a aquesta tipologia de subvencions, de la Gerència de Serveis d'Educació, s'incardinen en el Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019. Concretament, es tracta de subvencions atorgades en el marc de les Meses de Concertació d'aquest Pla.

Els resultats del control s'exposen seguidament per a l'expedient considerat.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 78131984cdbe1d86555f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Expedient 2020/0001963.	
Objecte	**Construcció d'un centre d'educació infantil i primària de dues línies al carrer de Can Parera, 1 de Montornès del Vallès (Codi XGL 20/X/278516)**
Import subvenció	**900.000,00 €**
Tipus d'expedient	**Subvenció. Concessió directa. Meses de concertació**
Centre gestor	**Gerència de Serveis d'Educació**
Aplicació pressupostària	**G/80100/32000/76260**

El Ple de la Diputació de Barcelona, celebrat el 26 de novembre de 2015, va aprovar el Protocol general del 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.

El Protocol general estableix en la seva clàusula 12, les Meses de concertació com 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 núm. 11938/15 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, així com, es delimiten els destinataris que hi poden participar i les condicions en què ho poden fer, a més de determinar els recursos concertables.

L'Ajuntament de Montornès del Vallès presenta en data 21 de març de 2016, la memòria de sol·licitud M1-001-16 i la seva situació financera mitjançant el model M1-002-16, d'acord amb l'article 5 de la Instrucció de presentació de sol·licituds.

En data 23 de març de 2016, consta la comunicació de sol·licitud verificada per part del centre gestor. I en data, 12 de maig de 2016 consta la comunicació de sol·licitud estimada.

En data 21 d'abril de 2016, per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 3194/2016, es van aprovar les Instruccions de funcionament de les Meses de concertació del Pla XGL 2016-2019. En aquesta resolució s'hi comprèn el sistema de funcionament de les Meses de concertació, 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 78131984cdbe1d86555f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona núm. 4321, de data 19 de maig de 2016, es va aprovar el preacord "Construcció d'un centre d'educació infantil i primària de 2 línies al carrer de Can Parera, 1" per import de 825.000,00 €, dins l'àmbit d'actuació "Nova inversió per al fonament de la diversificació econòmica" distribuïts en les anualitats següents:

Ens destinatari	Ajuntament de Montornès del Vallès	
NIF	P0813500F	
Preacord	Construcció d'un centre d'educació infantil i primària de 2 línies al carrer de Can Parera, 1	
Aportació de la Diputació (EUR)	825.000,00 €	
Periodificació (EUR)	2017	247.500,00 €
	2018	577.500,00 €
Classe de recurs	Ajut econòmic	
Àmbit de cooperació	Nova inversió per al foment de la diversificació econòmica	
Centre gestor	Gerència de Serveis d'Educació	
Tipus de preacord	Base de concertació	

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, amb la finalitat de regular els procediments necessaris per tal de fer efectius els compromisos assolits en el marc de les Meses.

En data 5 d'octubre de 2017, consta sol·licitud general per part de l'ens beneficiari, on sol·licita que d'acord amb els preacords inicials de la Diputació de Barcelona, el percentatge sobre l'import mig de municipis que estan al mateix tram de població que el de Montornès del Vallès és de 91,66%. Per aquest motiu, sol·liciten un complement de preacord de 75.000,00 €. No s'aporta cap document.

En data 21 de desembre de 2017, i sense cap requeriment d'esmena previ que consti al PMT per part del centre gestor, l'Ajuntament aporta la Memòria de sol·licitud mitjançant el formulari M1-001-16, el formulari de sol·licitud de modificació de preacord M8-002-16, la motivació de sol·licitud de complement de preacord i el document d'adjudicació de contractació de les obres de construcció.

Per decret de la Presidència de la Diputació de Barcelona. 3985, de data 2 de maig de 2018, es va aprovar el preacord "Construcció d'un centre d'educació infantil i primària de 2 línies al carrer de Can Parera, 1" per import de 75.000,00 €, dins l'àmbit d'actuació "Nova inversió per al foment de la diversificació econòmica" distribuït en la següent anualitat:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 78131984cdbe1d86555f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Ens destinatari	Ajuntament de Montornès del Vallès	
NIF	P0813500F	
Preacord	Construcció d'un centre d'educació infantil i primària de 2 línies al carrer de Can Parera, 1	
Aportació de la Diputació (EUR)	75.000,00 €	
Periodificació (EUR)	2018	75.000,00 €
Classe de recurs	Ajut econòmic	
Àmbit de cooperació	Nova inversió per al foment de la diversificació econòmica	
Centre gestor	Gerència de Serveis d'Educació	
Tipus de preacord	Complement central	

En data 24 d'abril de 2019, mitjançant PMT, s'esmena un canvi de nomenament del Cap de l'Àrea del Territori de l'Ajuntament de Montornès del Vallès amb motiu de jubilació.

En data 31 d'octubre de 2019, l'Ajuntament aporta el formulari M2-001-16 de formalització de preacord, dins de l'àmbit de nova inversió per al foment de la diversificació econòmica, d'acord amb l'establert als articles 3, 4 i 5 de les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació.

En data 20 de gener de 2020, en motiu de l'absència de la Cap de l'Àrea de Territori de l'Ajuntament de Montornès del Vallès es designa a un Tècnic de referència.

En data 12 de març de 2020, consta comunicació general mitjançant el PMT, on la data de finalització del termini per formalitzar els preacords derivats de les Meses de concertació 2016-2019 és el 31 de març de 2020.

En data 16 de juny de 2020, consta informe de la Funció Interventora on dona la seva conformitat per aprovar la formalització del preacord i concessió de l'ajut econòmic per la construcció d'un centre d'educació infantil i primària de dues línies al carrer de Can Parera 1, Ajuntament de Montornès del Vallès (existència de crèdit pressupostari i la despesa és aprovada per l'òrgan competent).

Posteriorment, en data 19 de juny de 2020 mitjançant el PMT consta comunicació de l'aprovació del decret de la Presidència número 5804 de data 18 de juny de 2020, on s'aprova la formalització del preacord "Construcció d'un centre d'educació infantil i primària de dies línies al carrer Can Parera" per import de 900.000,00 € previst per l'anualitat 2020 en l'àmbit de cooperació "Nova inversió per al foment de la diversificació econòmica".

En el mateix acord s'estableix el règim de gestió de l'actuació preacordada i s'autoritza i disposa una despesa de 900.000,00 € amb càrrec a l'aplicació G/80100/32000/76260 per l'anualitat 2020. S'acorda comunicar aquesta subvenció a la Base de Dades Nacional de Subvencions, així com, notificar aquesta resolució a l'ens destinatari.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 78131984cdbe1d86555f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Es detalla a continuació l'estructura de formalització del preacord:

Ens destinatari	Ajuntament de Montornès del Vallès	
NIF	P0813500F	
Actuació	Construcció d'un centre d'educació infantil i primària de dues línies al carrer de Can Parera	
Codi XGL	20X278516	
Aportació de la Diputació (EUR)	900.000,00 €	
Periodificació	**Anualitat**	**Import (EUR)**
	2020	900.000,00 €
Classe de recurs	Ajut econòmic	
Àmbit de cooperació	Nova inversió per al foment de la diversificació econòmica	

En data 14 de juliol de 2020, l'Ajuntament de Montornès del Vallès presenta la justificació de despeses mitjançant el formulari M4-001-16, el formulari normalitzat de formalització de preacord M2-001-16, la memòria de finalització de l'obra mitjançant formulari M4-002-16, així com, l'acta de recepció de les obres i les fotografies corresponents que es requereixen d'acord amb l'article 19 de les Instruccions de gestió.

En data 24 d'agost de 2020 consta la comunicació de justificació verificada. I en data 15 d'octubre de 2020 consta la comunicació de finalització sense incidència.

Finalment, es tracta d'una subvenció que s'ha vist afectada per les mesures aprovades per a pal·liar les conseqüències de la crisi sanitària provocada per la COVID-19. Dels diferents supòsits contemplats a l'apartat III.4.3 d'aquest informe, per agilitzar les tasques de control, el present es correspondria amb el següent:

> *"b) Expedients de subvencions en els que la convocatòria i/o resolució de concessió estaven aprovades i vigents quan es va declarar l'estat d'alarma i es preveia el compliment d'obligacions o tràmits durant el període d'alarma o les seves pròrrogues (com per exemple, presentació de sol·licituds o de documentació específicament requerida)."*

1. Competència de l'òrgan d'aprovació.

Per decret de la Presidència núm. 5804 de data 18 de juny de 2020, s'aprova la formalització del preacord "Construcció d'un centre d'educació infantil i primària de dues línies al carrer de Can Parera" per import de 900.000,00 € previst per l'anualitat 2020 en l'àmbit de cooperació "Nova inversió per al foment de la diversificació econòmica". En el mateix acord s'estableix el règim de gestió de l'actuació

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 78131984cdbe1d86555f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

preacordada i s'autoritza i disposa una despesa de 900.000,00 € amb càrrec a l'aplicació pressupostària G/80100/32000/76260 de l'anualitat 2020.

Revisada la normativa aplicable, es verifica que ha estat aprovat per l'òrgan competent corresponent.

En data 22 de juny de 2020 es notifica a l'ens, mitjançant EACAT, l'aprovació de la formalització del preacord.

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) relativa a la "Concessió de recursos" del Protocol general del Pla, mitjançant el procediment de concessió directa, aplicable als ajuts que es concedeixen mitjançant les Meses de concertació, i d'acord amb l'establert a les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de les Meses de concertació, per part del centre gestor competent per raó de la matèria, d'acord amb els articles 3 i 8 de formalització de preacords.

Un cop revisada la documentació obrant a l'expedient podem concloure que el procediment de concessió és el previst a la normativa reguladora de la subvenció analitzada, atorgada en el marc de les Meses de Concertació del Pla XGL 2016-2019.

3. Sol·licitud de formalització de preacords.

S'ha comprovat l'aprovació prèvia d'un preacord en el marc de la Mesa de concertació celebrada entre la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Montornès del Vallès, aprovat per decret de la Presidència número 4321, de data 19 de maig de 2016.

Tal com disposa l'article 2 de les Instruccions de gestió d'actuacions derivades de Meses de concertació, mitjançant aquests decrets d'aprovació de preacords la Corporació assumeix el compromís d'abonar les quantitats corresponents als preacords aprovats, supeditat al compliment de les condicions establertes, en cas de preacords consistents en ajut econòmic.

D'acord amb l'article 3 de les Instruccions, aquests preacords són objecte de formalització mitjançant l'aprovació d'un acte administratiu prèvia presentació per part del destinatari de l'ajut, d'una sol·licitud de formalització del preacord en qüestió, d'acord amb el seu apartat 3.2.

Tal com disposen els articles 3.3, 3.4 i 3.5, la formalització dels preacords es duu a terme mitjançant la presentació del document normalitzat aprovat a l'efecte a través del Portal Municipal de Tràmits de la Seu Electrònica Corporativa. Amb aquest tràmit, l'ens acredita que compleix els requisits de l'article 5 de les Instruccions de gestió.

L'article 4 de les Instruccions de gestió estableix el termini per a presentar la formalització de preacords fins al 31 d'octubre de 2019.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 78131984cdbe1d86555f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

No obstant, aquest termini ha estat modificat per decret de la Presidència de la Diputació núm. 12067/19, de 29 d'octubre de 2019 (BOPB de 31 d'octubre de 2019) per fer constar que termini de formalització de preacords s'inicia a partir del seu any d'inici previst i finalitza com a màxim el 31 de març de 2020.

Tal com disposa l'article 24 de les Instruccions de gestió, de manera excepcional i motivada, els ens destinataris poden sol·licitar l'aprovació de complements de preacords.

D'acord amb l'article 25 de les Instruccions de gestió, la sol·licitud de complements de preacords s'ha de realitzar mitjançant la presentació del document normalitzat disponible a la Seu electrònica de la Diputació i ha de constar en el model la informació que es detalla en els apartats 25.2 i 25.3.

L'apartat 25.4, de les Instruccions, estableix que el termini màxim per presentar a la Diputació de Barcelona sol·licituds de complements de preacords finalitza el 30 de juny de 2019.

En data 21 de desembre de 2017, l'Ajuntament va presentar a través del PMT el formulari M8-002-16 de Complement de preacord, la memòria de sol·licitud corresponent d'acord amb el model normalitzat M1-001-16, l'acord d'adjudicació de les obres de l'escola Palau d'Ametlla i la declaració de complements.

Per tant, la sol·licitud del complement de preacord es tramita dins el termini que preveuen les Instruccions de gestió.

Consta en data 2 de maig de 2018 per decret de Presidència número 3985, l'aprovació prèvia d'un complement del preacord en el marc de la Mesa de concertació celebrada entre la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Montornès del Vallès.

En data 31 d'octubre de 2019 l'Ajuntament de Montornès del Vallès, presenta mitjançant el PMT el formulari de formalització de preacord M2-001-16, donant compliment a allò establert als articles 3, 4 i 5 de les Instruccions de gestió, d'actuacions derivades de les Meses de concertació.

Per tant, la sol·licitud es presenta dins el termini previst a les Instruccions de gestió.

D'acord amb el formulari de formalització de preacord M2-001-16 es sol·liciten 900.000,00 € per l'actuació "Construcció de l'escola Palau d'Ametlla, de dues línies al carrer Can Parera".

Es formalitza íntegrament l'import preacordat.

A l'estructura de finançament es fa constar un cost total de 3.906.932,92 €, dels quals 3.006.932,92 € s'aporten per l'ens destinatari (representa un 76,96% sobre el total) i 900.000,00 € per la Diputació de Barcelona (representa un 23,04% sobre el total). Tot l'import de l'ajut sol·licitat es consigna l'exercici 2019, al Capítol 6 de despesa.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 78131984cdbe1d86555f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Es preveu la modalitat d'execució per propi ens mitjançant contractació externa. Es fa constar, a aquests efectes, la tramitació d'un expedient de contractació d'obres amb data d'aprovació el 14 de setembre de 2017 per un import de licitació de 3.553.347,78 € (IVA inclòs), adjudicada i amb data prevista d'inici i fi d'obres el 18 de gener de 2018 i el 25 de maig de 2019, respectivament. L'import executat ascendeix a 3.906.932,92 €.

Es fa constar que les obres s'adjudiquen el 30 de novembre de 2017 per 3.553.347,78 € (IVA inclòs).

D'acord amb les dades presentades, es tracta d'una actuació inclosa dins l'àmbit de "Nova inversió per al foment de la diversificació econòmica". Definit aquest àmbit, l'article 12.4 de les Instruccions de gestió de Meses de concertació del "Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019", estableix que serien subvencionables les despeses de capítols 1, 6 i 7 dels pressupostos de despesa dels ens locals.

Per tant, es comprova que la sol·licitud de formalització reuneix les condicions de concertació de l'ajut establertes a l'article 5 de les Instruccions de gestió de les Meses de Concertació:

- Formalització íntegra o parcial de l'import concedit. En aquest cas, es formalitza el 100% del preacord aprovat.
- Es determina la modalitat d'execució de l'actuació d'entre les previstes a l'article 10 de les Instruccions. La modalitat prevista objecte d'anàlisi és la de pròpia administració mitjançant externalització o contractació.
- Es fa constar l'execució prevista, tot indicant la proposta de periodificació de l'import del preacord.
- S'identifica l'àmbit de concertació de l'actuació, d'entre els previstos a la clàusula 10 del Protocol general. En aquest cas, és nova inversió per al foment de la diversificació econòmica.
- Es concreta la data d'inici i fi de l'actuació.
- Es fa constar que l'actuació compta amb finançament complet per a finalitzar i que l'aportació de la Diputació, amb altres fonts, no supera el cost total de l'actuació.

S'observa que el formulari M2-001-16 es presenta a través del PMT.

4. Decret de formalització del preacord.

Per decret de la Presidència número 5804 de data 18 de juny de 2020, s'aprova la formalització del preacord "Construcció d'un centre d'educació infantil i primària de dues línies al carrer de Can Parera" per import de 900.000,00 € previst per l'anualitat 2020 en l'àmbit de cooperació "Nova inversió per al foment de la diversificació econòmica".

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 78131984cdbe1d86555f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

5. Import dels ajuts.

D'acord amb l'establert a la clàusula 18 "Criteris generals de distribució" del Protocol General del Pla "Xarxa de Governs Locals 2016-2019", 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 900.000,00 € i l'ens destinatari ha acreditat, mitjançant els formularis de formalització de preacord, 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.

6. Imputació pressupostària.

L'aplicació pressupostària on s'ha imputat la despesa ha estat G/80100/32000/76260 i que correspon a Transferències a ajuntaments. D'acord amb l'article 16 de les Instruccions de gestió, amb caràcter general la Diputació realitza els pagaments amb càrrec al seu capítol 7 del pressupost de despeses.

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.

7. Acceptació dels ajuts.

A la part resolutiva del decret 5804 de data 18 de juny de 2020, a l'apartat segon "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.

8. Justificacions presentades.

Al punt 2.1 "Execució de l'actuació" de la part resolutiva del decret de formalització del preacord de 18 de juny de 2020, s'estableix que la despesa s'ha d'executar entre el període comprés 1 de gener de 2016 i el 30 de juny de 2020.

Mitjançant decret de la Presidència número 14402/19 de data 12 de desembre de 2019, es modifica el termini de justificació disposant que el termini de justificació

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 78131984cdbe1d86555f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

finalitza el 31 de març de 2021, on el centre gestor pot establir un termini inferior al màxim possible, d'acord amb la formalització del preacord presentada per l'ens.

Així mateix, en l'apartat 2 del decret de formalització, 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 entre el període que s'estableix i ha de presentar el document normalitzat M7-0001-16.

En l'apartat 4 i 5 de la part resolutiva del decret del preacord, s'especifiquen les condicions tant de la justificació com del seu procediment:

- La justificació de despeses correspon a l'ens destinatari.
- La despesa s'ha de justificar com a màxim el 15 de setembre de 2020.
- La justificació de les despeses s'efectuarà mitjançant la presentació del document normalitzat M4-001-16.
- 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 en el Reial Decret 1619/2012, pel qual s'aprova el Reglament on 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.
- S'estableix l'obligació de justificar en primer lloc el preacord "base de concertació" i, en segon lloc el preacord "complement". De manera que, de produir-se una baixa en el cost de l'actuació afecti l'import concedit per la mateixa Corporació, aquesta baixa repercuteixi primerament sobre el preacord "complement", procedint la Corporació a regularitzar l'aportació d'aquest segons escaigui.
- 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.

Obra l'expedient la justificació de despeses presentada en data 14 de juliol de 2020 per l'Ajuntament de Montornès del Vallès on s'adjunta els formularis normalitzats M4-001-16 i M4-002-16 de justificació de despeses i la memòria de finalització de l'actuació, respectivament. Tanmateix, aporta el model M2-001-16 d'acord amb el formulari de formalització de preacord, l'Acta de recepció, així com les fotografies corresponents.

A continuació es detalla la relació de documents aportats:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 78131984cdbe1d86555f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Segons el decret número 5804 de data 18 de juny de 2020, la despesa s'ha de justificar com a màxim el 15 de setembre de 2020.

  En data 14 de juliol de 2020 consta mitjançant PMT la presentació del formulari normalitzat M4-001-16 de justificació de despeses i el model M4-002-16 de memòria de finalització de l'actuació.

  Per tant, es presenta dins el termini previst a l'efecte.

- La justificació de despeses s'ha presentat en forma, mitjançant el model normalitzat aprovat a l'efecte. S'adjunta la memòria de finalització de les obres, les fotografies corresponents i l'acta de recepció de l'obra.

  D'acord amb l'acta de recepció de l'obra de data 24 de maig de 2019, s'hi detalla que consten tasques pendents a finalitzar amb el termini de 15 dies.

- La justificació de despeses s'ha tramitat electrònicament a través del Portal Municipal de Tràmits dels ens locals i altres administracions.
- No es formulen requeriments d'esmena.

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:

Per executar la subvenció atorgada en el marc de les Meses de concertació del Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019, l'Ajuntament fa constar la formalització del contracte d'obres "Execució de les obres de construcció de l'escola Palau d'Ametlla":

- Import adjudicat sense IVA 2.936.651,06 €
- Import adjudicat amb IVA inclòs és de 3.553.347,78 €
- La data d'aprovació és de 30 de novembre de 2017

Pel que fa a les despeses executades, s'han identificat i presentat les factures següents en el marc dels treballs de control:

- Factura núm. 18CT 000028 de data 15/02/2018 - per part de BENITO ARNO E HIJOS SA en concepte de Certificació núm. 1 de l'obra nova construcció de CEIP 2 línies Palau d'Ametlla. Montornès del Vallès per import de 24.179,68 € (IVA inclòs). Consta rebut bancari del BBVA de data 12/04/2018 que acredita el pagament d'aquesta factura.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 78131984cdbe1d86555f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Factura núm. 18CT 000052 de data 15/03/2018 - per part de BENITO ARNO E HIJOS SA en concepte de Certificació núm. 2 de l'obra nova construcció de CEIP 2 línies Palau d'Ametlla. Montornès del Vallès (període febrer 2018), per import de 145.271,93 € IVA inclòs.

- Factura núm. 18CT 000073 de data 15/04/2018 - per part de BENITO ARNO E HIJOS SA en concepte de Certificació núm. 3 de l'obra nova construcció de CEIP 2 línies Palau d'Ametlla. Montornès del Vallès (període març 2018), per import de 101.462,12 € IVA inclòs.

Consta rebut bancari del BBVA per import de 246.734,05 € que acredita el pagament de les factures 18CT 000052 - 18CT 000073, data d'emissió 31/05/2018.

- Factura núm. 18CT 000097 de data 14/05/2018 - per part de BENITO ARNO E HIJOS SA en concepte de Certificació núm. 4 de l'obra nova construcció de CEIP 2 línies Palau d'Ametlla. Montornès del Vallès (període abril 2018), per import de 201.865,17 € IVA inclòs. Consta rebut bancari del BBVA de data 21/06/2018 per un import de 201.739,38 € que acredita el pagament d'aquesta factura.

Hi ha una diferència de 125,79 € entre l'import de la factura i el pagament efectuat que correspon a despeses de l'anunci oficial de licitació a càrrec de l'adjudicatari.

- Factura núm. 18CT 000136 de data 31/05/2018 - per part de BENITO ARNO E HIJOS SA en concepte de Certificació núm. 5 de l'obra nova construcció de CEIP 2 línies Palau d'Ametlla. Montornès del Vallès (període maig 2018), per import de 277.701,69 € IVA inclòs. Consta rebut bancari del BBVA de data 09/08/2018 que acredita el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 18CT 000169 de data 30/06/2018 - per part de BENITO ARNO E HIJOS SA en concepte de Certificació núm. 6 de l'obra nova construcció de CEIP 2 línies Palau d'Ametlla. Montornès del Vallès (període juny 2018), per import de 254.768,77 € IVA inclòs. Consta rebut bancari del BBVA de data 14/11/2018 que acredita el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 18CT 000206 de data 28/08/2018 - per part de BENITO ARNO E HIJOS SA en concepte de Certificació núm. 7 de l'obra nova construcció de CEIP 2 línies Palau d'Ametlla. Montornès del Vallès (període juliol 2018), per import de 158.187,27 € IVA inclòs.

- Factura núm. 18CT 000246 de data 30/09/2018 - per part de BENITO ARNO E HIJOS SA en concepte de Certificació núm. 8 de l'obra nova construcció de CEIP 2 línies Palau d'Ametlla. Montornès del Vallès (període agost 2018), per import de 234.116,69 € IVA inclòs.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 78131984cdbe1d86555f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Factura núm. 18CT 000281 de data 15/10/2018 - per part de BENITO ARNO E HIJOS SA en concepte de Certificació núm. 9 de l'obra nova construcció de CEIP 2 línies Palau d'Ametlla. Montornès del Vallès (període setembre 2018), per import de 354.534,17 € IVA inclòs.

L'Ajuntament de Montornès del Vallès ha aportat la relació de pagaments de la seva Tresoreria núm. T/2018/90 de data 13/12/2018 on es detalla l'ordre de transferència per fer efectiu el pagament de les factures 18CT 000206 - 18CT 000246 i 18CT 000281. Així mateix consta rebut bancari del BBVA de data 14/12/2018 que acredita el corresponent pagament.

- Factura núm. 18CT 000312 de data 31/10/2018 - per part de BENITO ARNO E HIJOS SA en concepte de Certificació núm. 10 de l'obra nova construcció de CEIP 2 línies Palau d'Ametlla. Montornès del Vallès per import de 702.554,69 € IVA inclòs.

- Factura núm. 18CT 000353 de data 30/11/2018 - per part de BENITO ARNO E HIJOS SA en concepte de Certificació núm. 11 de l'obra nova construcció de CEIP 2 línies Palau d'Ametlla. Montornès del Vallès per import de 654.863,92 € IVA inclòs.

- Factura núm. 19CT 000001 de data 15/01/2019 - per part de BENITO ARNO E HIJOS SA en concepte de Certificació núm. 12 de l'obra nova construcció de CEIP 2 línies Palau d'Ametlla. Montornès del Vallès per import de 374.196,69 € IVA inclòs.

L'Ajuntament de Montornès del Vallès ha aportat la relació de pagaments de la seva Tresoreria núm. T/2019/13 de data 25/02/2019 on es detalla l'ordre de transferència per fer efectiu el pagament de les factures 18CT 000312 - 18CT 000353 i 19CT 000001. Així mateix consta rebut bancari del BBVA de data 25/02/2018 que acredita el seu pagament.

Respecte a la factura 19CT 000001 per error es van pagar 0,05 cèntims de menys que posteriorment es va rectificar i així consta la relació de pagaments de la seva Tresoreria núm. T/2019/28 de data 15/04/2019 on es detalla l'ordre de transferència de 0,05 cèntims corresponent a la diferència per error en el pagament d'aquesta factura.

- Factura núm. 19CT 000071 de data 28/02/2019 - per part de BENITO ARNO E HIJOS SA en concepte de Certificació núm. 13 de l'obra nova construcció de CEIP 2 línies Palau d'Ametlla. Montornès del Vallès per import de 67.115,34 € IVA inclòs. L'Ajuntament de Montornès del Vallès ha aportat la relació de pagaments de la seva Tresoreria núm. T/2019/36 de data 10/05/2019 on es detalla l'ordre de transferència corresponent a aquesta factura. Consta així

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 78131984cdbe1d86555f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

mateix rebut bancari del BBVA de data 14/05/2019 que acredita el seu pagament.

- Factura núm. 19CT 000118 de data 25/04/2019 - per part de BENITO ARNO E HIJOS SA en concepte de Certificació núm. 14 i liquidació de l'obra nova construcció de CEIP 2 línies Palau d'Ametlla. Montornès del Vallès per import de 356.114,79 € IVA inclòs. Consta rebut de transferència emesa en data 04/11/2019 que acredita el pagament d'aquesta factura.

La suma total de les factures ascendeix a 3.906.932,92 € i ha realitzat un pagament total de 3.906.807,13 €. La diferència de 125,79 € entre l'import de la factura 18CT 000097 i el seu pagament efectuat que correspon a despeses de l'anunci oficial de licitació a càrrec de l'adjudicatari, segons ha especificat el propi Ajuntament.

Considerant el conjunt de la documentació justificativa presentada a la Corporació en el marc de la convocatòria i previ requeriment al beneficiari, s'ha comprovat el seu contingut verificant:

- Que s'ha presentat la documentació justificativa d'acord amb l'establert a les bases de la convocatòria, en base al modelari normalitzat aprovat. Entre la documentació aportada hi figura el compte justificatiu o memòria econòmica amb la relació de les despeses realitzades i la memòria de l'actuació amb el detall de les actuacions dutes a terme.

- El compte justificatiu o memòria econòmica inclou un detall de les despeses realitzades i dels contractes adjudicats. S'informen tots els camps dels formularis.

- Que la suma de les factures justificades, pel seu import total, es correspon amb la suma dels preus d'adjudicació dels contractes que es relacionen al formulari de justificació i que han estat acreditats documentalment per part del beneficiari.

- Que les factures i certificacions o documents probatoris relacionats al model normalitzat de justificació de despeses, i imputades a la subvenció, coincideixen amb les aportades pel beneficiari.

  A més es comprova que les factures han estat efectivament pagats. A aquests efectes, s'ha comprovat l'existència dels justificants de pagaments corresponents mitjançant certificat acreditatiu de transferència bancària.

- Les despeses que consten al formulari justificatiu guarden relació amb l'objecte i finalitat de la subvenció, considerant els conceptes que es consignen a les mateixes, el contracte en el que s'emmarquen i el que es fa constar a la memòria de l'actuació.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 78131984cdbe1d86555f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- Que la justificació presentada i analitzada en el marc el control financer s'especifica la modalitat d'execució emprada, la qual es correspon amb la informada quan es va presentar la sol·licitud. En concret, la modalitat és "A càrrec de l'ens destinatari, recorrent a l'externalització".

- Que a la relació de despeses es fa constar el capítol pressupostari al qual s'imputen i s'observa que es correspon amb despesa elegible. La despesa generada per l'actuació, s'ha imputat al capítol 6 en tractar-se d'obres incloses a l'àmbit de "Nova inversió", tal com estipula l'article 12.4 de les Instruccions de gestió de Meses de concertació del Pla XGL 2016-2019.
- 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.

  La despesa s'ha d'executar en el període comprés entre l'1 de gener de 2016 i el 30 de juny de 2020. La data de les factures presentades estan dintre d'aquest període i efectivament s'ha comprovat que el pagament ha sigut 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, per import de 3.906.932,92 €, del qual és subvencionable l'import de 900.000,00 €.

  S'observa que al relacionar les diferents factures s'indica el percentatge d'imputació del cost de cadascuna a la subvenció de la Diputació de Barcelona.

  Concretament s'han imputat les següents despeses:

  El 100% de les factures següents: 18CT 000028, 18CT 000052, 18CT 000073, 18CT 000097, 18CT 000136.

  El 59% de la factura 18CT 000169.

- S'observa que l'import total justificat i imputat a la subvenció concedida amb aquesta certificació (900.794,16 €) no coincideix amb l'import de la subvenció (900.000,00 €). Tot i això, s'ha pagat l'import finalment concedit (900.000,00 €).
- Que al formulari de justificació es fa constar l'estructura de finançament de l'actuació i s'indiquen les fonts de finançament.

  Concretament, es fa constar un cost total de l'actuació de 3.906.932,92 € dels quals, 3.006.932,92 € han estat finançats pel mateix Ajuntament i 900.000,00 € per la Diputació de Barcelona.

- A la sol·licitud presentada inicial es va fer constar un cost total de l'actuació de 3.019.627,57 €, on se sol·licitava una subvenció a la Diputació de Barcelona d'1.358.832,00 €. Finalment es va formalitzar el preacord per import de 900.000,00 € sobre un cost total previst de 3.553.347,78 €.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 78131984cdbe1d86555f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Tenint en compte el cost total justificat de 3.906.932,92 € (considerant com a tal la suma de totes les factures justificades), s'observa que s'ha produït un desviament respecte a l'inicialment informat a la sol·licitud de 353.585,14 € (3.906.932,92 - 3.553.347,78).

L'Ajuntament aporta document justificatiu que evidencia aquesta diferència de 353.585,14 €, entre l'import d'adjudicació del contracte i l'import liquidat definitivament.

A la següent taula es mostren les quanties corresponents:

	Model M1-001-16 (21/03/2016)	Model M1-001-16 (21/12/2017)	Model M2-001-16 (31/10/2019)
Diputació de Barcelona	1.358.832,00 €	900.000,00 €	900.000,00 €
Ens destinatari	1.660.795,52 €	2.653.347,78 €	3.006.932,92 €
Cost total	**3.019.627,52 €**	**3.553.347,78 €**	**3.906.932,92 €**

- La memòria econòmica inclou un detall de les despeses realitzades i del contracte adjudicat. S'informen tots els camps dels formularis.
- A l'apartat "Informo que" de la justificació de despeses, consta un error material. S'ha marcat l'opció "Sí" a la casella l'import és inferior a l'ajut concedit, es fa constar renúncia al saldo existent.
- Que la subvenció a satisfer per la Corporació, finalment concedida, no supera el cost total de l'actuació.
- Es fa constar, com a declaració responsable, que entre les despeses justificades no s'hi ha inclòs l'IVA deduïble.
- Es fa constar la declaració responsable del beneficiari d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social abans de realitzar el pagament, en el mateix formulari de justificació.

Per tot l'exposat, a la vista de la documentació presentada es pot considerar que les factures i comprovants de pagament aportats per l'Ajuntament de Montornès del Vallès s'adeqüen als requisits establerts al règim regulador 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 del contracte, s'ha comprovat la realització efectiva de les actuacions executades i, en el seu cas contractada, mitjançant les verificacions següents:

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 78131984cdbe1d86555f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- S'ha comprovat l'existència de les factures relacionades al model normalitzat presentat pel beneficiari.
- S'ha comprovat la presentació de la documentació requerida, amb la darrera justificació de despeses, tal com preveu l'article 19 de les Instruccions de gestió (memòria de finalització i fotografies).

9. Pagaments realitzats.

S'ha comprovat que la Diputació ha abonat, en l'exercici 2020 l'import de 900.000,00 €, corresponent a l'import justificat per l'entitat destinatària de l'ajut.

Concretament durant l'exercici 2020 es van fer un pagament per la totalitat de l'import subvencionat de 900.000,00 € en data 2 de setembre de 2020.

A data 15 d'octubre de 2020 consta comunicació de finalització de l'expedient amb codi 20/X/278516 d'acord amb l'actuació "Construcció d'un centre d'educació infantil i primària de les 2 línies al carrer de Can Parera, 1 de Montornès del Vallès", on es detalla valoració estimada i finalització sense incidència.

10. Anàlisi de la gestió de la despesa.

Pel que fa a l'execució de la despesa de l'expedient, s'ha comprovat que, respecte a l'anualitat 2020, es va aprovar el compromís de despesa (AD) a l'aplicació pressupostària genèrica G/80100/32000/76260 a favor de l'Ajuntament de Montornès del Vallès, per import de 900.000,00 euros.

La distribució de la despesa associada a l'anualitat 2020, s'ha ajustat al ritme d'execució en la mesura que l'import de l'ajut concedit comptabilitzat l'exercici 2020.

En fase de pagament de l'exercici 2020 que és objecte d'anàlisi en aquest informe s'ha observat que, una vegada justificada, es paga la totalitat de l'ajut concedit (operació O) per import de 900.000,00 euros en data 2 de setembre de 2020.

Finalment, s'ha comprovat que no consten rectificacions de despeses ni compensacions.

11. Altres consideracions.

Cal assenyalar que sens perjudici que el procediment de concessió directa estigui emparat per la normativa general aplicable i que estigui justificada, a l'expedient, la concurrència de les causes que n'emparen la tramitació, cal tenir en compte que la concessió directa és excepcional. Per això, cal que els objectes de les subvencions que es concedeixin mitjançant aquests procediments estiguin adequadament delimitats, responguin a raons d'interès públic, social, econòmic i humanitari, i que resulti dificultosa seva concessió per procediment de concurrència competitiva, tal i com especifica l'art. 16.3 de l'OGS, en els seus diferents apartats.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 78131984cdbe1d86555f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En tot cas, cal fomentar l'ús de procediments de concurrència competitiva en ser el procediment ordinari i preferent de concessió de subvencions.

Així mateix, cal fer constar que, d'acord amb l'art. 123.4 del ROAS, les subvencions no excediran, normalment, del 50% del cost de l'activitat a què s'apliquin, havent de justificar a l'expedient els casos en què les subvencions podran superar aquest import. Per això, cal apostar per justificar a l'expedient o als mateixos actes i acords pels quals s'aprovi la convocatòria i/o la concessió de subvencions, la necessitat de superar aquest percentatge, sigui quin sigui el procediment emprat.

En darrer lloc, d'acord amb l'art. 34 de la LGS, no es podrà realitzar el pagament de la subvenció si el beneficiari no es troba al corrent del compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

L'art. 45.2 de l'OGS admet substituir la verificació d'aquests requisits per una declaració responsable que tindrà una validesa màxima de 6 mesos des de la data de la seva emissió, de manera que caldrà controlar quan expira i, si és el cas, presentar-ne una de nova quan sigui procedent i amb caràcter previ al pagament. Així mateix, l'art. 45.3 de l'OGS estableix que si el beneficiari no s'hi ha oposat de forma expressa, la Diputació de Barcelona obtindrà directament aquesta certificació.

En vista d'això, és recomanable comprovar la concurrència d'aquests requisits abans de la concessió i pagament de la subvenció.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 78131984cdbe1d86555f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

ANNEX 2.- SUBVENCIONS CONCEDIDES PER PROCEDIMENT DE CONCURRÈNCIA COMPETITIVA

Gerència de Serveis d'Educació

En aquest Annex s'exposen els resultats del control financer realitzat respecte els expedients de subvencions concedides a entitats públiques mitjançant el procediment de concurrència competitiva.

1. Expedient sotmès a control financer de subvencions a entitats públiques.

L'expedient relatiu a subvencions concedides a entitats públiques per procediment de concessió directa, sotmesos a control financer, tramitats per la Gerència de Serveis d'Educació són els següents:

Objecte	Beneficiari	Tipus d'expedient	Número d'expedient	Import
Programa complementari de reforma i millora d'equipaments locals Línia de suport 3. Equipaments educatius2019 (Codi XGL 18/X/250663)	Ajuntament de Teià	Subvenció. Programa Complementari del Pla XGL 2016-2019. Concessió per concurrència competitiva.	2017/0010339	49.000,00 €

2. Resultats dels treballs de control financer.

Seguidament, s'exposen els resultats del control realitzat respecte l'expedient seleccionat per al control referit a la concessió de subvencions a entitats de naturalesa pública mitjançant el procediment de concessió directa.

L'expedient sotmès a control financer, relatiu a aquesta tipologia de subvencions, de la Gerència de Serveis d'Educació, s'incardina en el Pla Xarxa de Governs Locals 2016-2019.

Els resultats del control s'exposen seguidament per a l'expedient considerat.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 78131984cdbe1d86555f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Expedient 2017/0010339 Ajuntament de Teià	
Objecte	**Programa complementari de reforma i millora d'equipaments locals Línia de suport 3. Equipaments educatius2019 (Codi XGL 18/X/250663)**
Import subvenció	**49.000,00 €**
Tipus d'expedient	**Subvenció. Concessió per concurrència competitiva**
Centre gestor	**Gerència de Serveis d'Educació.**
Aplicació pressupostària	**G/40300/32000/76262**

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 Governs Locals 2012 -2015" i del Pla "Xarxa de Governs 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 Governs Locals 2016-2019 (AJG 508/17).

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 78131984cdbe1d86555f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 adeqüin 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 Governs 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 Governs Locals 2016-2019 inclou la línia de suport 3 "Equipaments educatius". En el marc d'aquesta línia de suport es financen les obres i/o actuacions de reforma, millora i manteniment de centres educatius, tals com: escoles bressol municipals, centres d'educació infantil i primària, escoles municipals de música, dansa i centres de les arts, centres d'educació especial de titularitat municipal i centres i escoles municipals de persones adultes 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 78131984cdbe1d86555f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

En data 14 de desembre de 2017, l'Ajuntament de Teià va presentar la sol·licitud mitjançant el formulari normalitzat, amb tramesa signada pel Secretari de l'ens, per al programa complementari de reforma i millora d'equipaments locals, en els que s'inclou en la línia de suport 3 – Equipaments educatius, l'actuació relativa a la "Millora de l'eficiència energètica i la seguretat de l'escola El Cim", en que es preveu la substitució de lluminàries existents per lluminàries LED i la instal·lació d'un sistema d'alarma per garantir l'evacuació i la seguretat del centre, per un import de 49.000,00 euros.

L'import sol·licitat es troba dins el límit màxim de 50.000,00 euros, d'acord amb l'art. 17.5.c del règim.

En la sol·licitud es fa constar com a cost total de l'actuació 49.000,00 euros, que es correspon amb l'import concedit per la Diputació de Barcelona. Juntament amb el formulari de sol·licitud, s'adjunta un detall de consums i el Projecte tècnic per a l'adequació de l'Escola el Cim, on figura un pressupost de 124.955,31 euros. En el formulari de sol·licitud P1-008-16, l'import que figura com a despeses previstes és de 49.000,00 euros i no de 124.955,31 euros. Prenent aquest import com a cost total de l'actuació, el percentatge de cofinançament seria del 39,21%.

La totalitat de la subvenció s'imputa a l'anualitat 2019 i es preveu executar amb càrrec al capítol 6 del pressupost de l'ajuntament.

Es preveu iniciar l'actuació l'1 de maig de 2019 i finalitzar-la el 30 de setembre de 2019.

En data 3 de gener de 2018, s'emet comunicació de sol·licitud verificada per part del centre gestor.

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 Governs 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 Governs 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 78131984cdbe1d86555f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 renuncien.

No consta a l'expedient cap manifestació expressa de les objeccions per part de l'entitat i, per tant, es considera que s'ha acceptat tàcitament.

En data 22 d'octubre de 2019 té entrada en el portal electrònic 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 15 d'abril de 2020.

Figura com aportació de la Diputació de Barcelona l'import de 49.000,00 euros, que coincideix amb l'import concedit.

Consta al document de justificació de despeses, la línia de suport 3 relativa a equipaments educatius. Per altra banda es fa constar, a efectes de desenvolupar l'actuació, que s'ha formalitzat un contracte d'obres per import d'adjudicació de 110.995,00 euros sense IVA (134.303,95 euros amb IVA), amb data d'aprovació de 11 d'abril de 2019.

Consta a l'expedient amb data 15 d'abril de 2020 la comunicació de justificació verificada. En data 10 d'agost de 2021 consta al PMT la comunicació de finalització de l'expedient.

A més, cal assenyalar que les subvencions concedides en el marc d'aquest Programa complementari s'han vist afectades per les mesures aprovades per a pal·liar les conseqüències de la crisi sanitària provocada per la COVID-19. Dels diferents supòsits contemplats a l'apartat III.4.3 d'aquest informe, per agilitzar les tasques de control, el present es correspondria amb el supòsit b):

> *"b) Expedients de subvencions en els que la convocatòria i/o resolució de concessió estaven aprovades i vigents quan es va declarar l'estat d'alarma i es preveia el compliment d'obligacions o tràmits durant el període d'alarma o les seves pròrrogues (com per exemple, presentació de sol·licituds o de documentació específicament requerida)."*

Tot seguit s'exposen els principals resultats del control realitzat.

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 esta aprovat per l'òrgan competent corresponent.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 78131984cdbe1d86555f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 Governs 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 49.000,00 euros.

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 d'Educació. 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 l'informe d'instrucció del servei, s'han diferenciat les sol·licituds estimades a l'any 2018, l'any 2019 i les sol·licituds desestimades i desistides de l'any 2018 i 2019.

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.

A l'acord primer 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 78131984cdbe1d86555f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 12 del règim regulador, relatiu a "Quantia total i consignació pressupostària", l'import total d'aquest Programa complementari és de 30.000.000,00 d'euros, dels quals, 10.000.000,00 d'euros s'imputen a càrrec de l'anualitat 2018 i 20.000.000,00 d'euros 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 3.

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, tenint en compte la puntuació obtinguda, els imports mínims i màxims establerts, els requisits de la convocatòria i el crèdit disponible.

Tot seguit, es fa constar una relació de sol·licituds valorades amb concreció de la puntuació atorgada a cadascuna.

En el marc de la Línia 3 del Programa complementari referit, l'Ajuntament de Teià és beneficiari d'una subvenció per import total de 49.000,00 euros per al desenvolupament de l'actuació "Millora de l'eficiència energètica i la seguretat de l'escola El Cim".

4. Imputació pressupostària.

L'aplicació pressupostària 2019 on s'ha imputat la despesa ha estat G/40300/32000/76262 corresponent 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.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 78131984cdbe1d86555f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

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 Teià no va manifestar la seva renúncia, es considera acceptada la subvenció atorgada.

6. Justificacions presentades.[1]

A l'article 33, sobre "Procediment i condicions de justificació", s'estableixen 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.

[1] Aquest apartat ha estat modificat en virtut de les al·legacions presentades.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 78131984cdbe1d86555f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- 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.

  Sobre aquest aspecte, la Gerència, a les al·legacions presentades manifesta que *"(...) no va considerar oportú efectuar un requeriment d'esmena en relació a la manca de motivació sobre l'import de la desviació, perquè el règim jurídic del Programa només exigeix aquesta justificació si es tracta d'un desviament a la baixa, i no a l'alça."*

- 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 contingències pressupostàries derivades de fets imprevisibles i/o que hagin requerit la intervenció urgent de l'ajuntament, el centre gestor podrà proposar la revocació parcial de l'ajut.
- 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.
- Es poden justificar despeses indirectes fins al 5% de els despeses directes imputades.

a) Anàlisi de la presentació de la justificació en temps i forma.

En data 22 d'octubre de 2019 té entrada al PMT el formulari de justificació de despeses amb el model normalitzat P4-023-16, per tant, dins el termini previst a l'efecte, no havent-se vist afectada per l'ampliació de terminis establert per pal·liar la crisi sanitària provocada per la COVID-19. Consta a l'expedient la comunicació de justificació verificada per part del centre gestor en data 15 d'abril de 2020. L'import del pagament sol·licitat ascendeix a 49.000,00 euros tenint en compte que l'import concedit era del mateix import.

Consta al document de justificació de despeses la línia de suport 3 relativa a equipaments educatius. Per altra banda es fa constar, a efectes de desenvolupar l'actuació, que s'ha formalitzat un contracte d'obres per import de 110.995,00 euros, sense IVA, amb data d'aprovació 11 d'abril del 2019.

L'ens beneficiari justifica despeses per un total de 61.014,02 euros, corresponent a una factura imputada al capítol 6 al 100%. Tot i que en el formulari consta l'assignació del

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 78131984cdbe1d86555f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

100% de l'import de la factura, es tracta d'un error material d'emplenament i seria adient conèixer quin es el % assignat per a les despeses referenciades.

Consta a l'expedient, amb data 15 d'abril de 2020, la comunicació de justificació verificada. Consta la comunicació de finalització de l'expedient en data 10 d'agost de 2021, 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 Teià ha presentat la següent documentació que acredita els justificants de despesa presentats en el seu dia.

Per fer front a aquesta despesa es va subscriure el següent contracte:

- Contracte relatiu a l'execució obres ordinàries del projecte de millora de l'eficiència energètica i la seguretat de l'escola El Cim, adjudicat a favor de l'empresa ELECTRICITAT BOQUET, SL, amb data d'aprovació 11/04/2019 per import de 110.995,00 €, sense IVA, i de 134.303,95 €, IVA inclòs.

A més a més s'ha presentat la següent factura:

- Factura núm. 875 de data 25/09/2019 - per part de ELECTRICITAT BOQUET, SL en concepte de "Projecte de millora de l'eficiència energètica i la seguretat de l'escola El Cim" per import de 61.014,02 € (IVA inclòs).

A més, s'ha presentat l'ordre comptable conforme d'aquesta factura, amb data d'aprovació per la Junta de Govern de 17 d'octubre de 2019.

Consta a l'expedient la Resolució de l'Alcaldia d'adjudicació del contracte abans esmentat, així com l'edicte de formalització del contracte de data 21 de juny de 2019.

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 justificativa d'acord amb l'establert a les bases de la convocatòria, en base al modelari normalitzat aprovat. Entre la documentació aportada hi figura la justificació de despeses amb la relació de les despeses realitzades.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 78131984cdbe1d86555f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

- El compte justificatiu o memòria econòmica inclou un detall de les despeses realitzades i dels contractes adjudicats. S'informen tots els camps dels formularis.
- Que la suma de les factures justificades, pel seu import total, no es correspon amb l'import del contracte adjudicat que es relaciona al formulari de justificació i que ha estat acreditat documentalment per part del beneficiari, donat que la factura presentada es correspon amb la certificació núm.1
- Que la factura i documents probatoris relacionats al model normalitzat de justificació de despeses, i imputades a la subvenció, coincideixen amb les aportades pel beneficiari.

  A més, es comprova que les factura o documents probatoris aportats en el marc del control han estat efectivament pagats. A aquests efectes, s'ha comprovat l'existència dels justificants de pagaments corresponents: es presenta detall de la factura on consta el tipus de pagament "transferència" amb data venciment 25 d'octubre de 2019.

- Les despeses que consten al formulari justificatiu guarden 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.
- Que a la justificació presentada i analitzada en el marc del control financer s'especifica que la modalitat d'execució emprada no ha estat per delegació, la qual es correspon amb la informada quan es va presentar la sol·licitud. En concret, la modalitat és pel propi ens.
- Que a la relació de despeses es fa constar el capítol pressupostari al que s'imputen les despeses. S'observa que, qualitativament, es tracta de despesa elegible de capítol 6, d'acord amb l'art.31 del règim regulador.
- Que la data de pagament o reconeixement de les obligacions derivades de les factures relacionades s'inclou dins el termini d'execució previst i que la mateixa és posterior a la data d'emissió de la factura. Per tant, des d'un punt de vista temporal, les despeses justificades són elegibles.

  La despesa s'ha d'executar en el període comprés entre l'1 de novembre de 2018 i 31 d'octubre de 2019. La data d'aprovació de la factura presentada és el 17 d'octubre de 2019, donant compliment al període d'execució. S'ha comprovat que el pagament ha estat 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, per import de 134.303,95 euros, del qual és subvencionable l'import de 49.000,00 euros.
- S'observa que, en relacionar la factura, s'indica el percentatge d'imputació del cost de la mateixa a la subvenció de la Diputació de Barcelona, aplicant el 100% d'una factura de 61.014,02 euros. Tot i que en el formulari consta l'assignació

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 78131984cdbe1d86555f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

del 100% de l'import de la factura, es tracta d'un error material d'emplenament i seria adient conèixer quin es el % assignat per a les despeses referenciades.

- Que al formulari de justificació es fa constar l'estructura de finançament de l'actuació i s'indiquen les fonts de finançament.

  Concretament, es fa constar un cost de l'actuació de 134.303,95 euros i que el pagament es correspon amb l'aportació concedida de 49.000,00 euros.

- Que el cost total de l'actuació que s'informa a la darrera justificació de despeses no coincideix amb l'import de la factura relacionada al formulari de justificació presentat.

  El cost total ascendeix a 134.303,95 euros, i es relaciona una única factura justificativa per import de 61.014,02 euros, relativa a la primera certificació.

- En el formulari de sol·licitud presentat en data 14 de desembre de 2017, no es va fer constar el cost de l'actuació. Tot i això es va presentar com a document adjunt, el projecte tècnic on constava un pressupost de 124.955,31 euros (IVA inclòs), confirmat com a correcte pel centre gestor. A la justificació es feia constar un contracte adjudicat per import de 134.303,95 euros (IVA inclòs). En la mateixa justificació, s'indica que no s'han donat desviaments respecte la sol·licitud.

  Malgrat això, tenint en compte l'import previst en el projecte tècnic presentat amb la sol·licitud i el cost total justificat (considerant com a tal el que s'informa a l'estructura de finançament de l'actuació), s'observa que s'ha produït un desviament, respecte el projecte tècnic presentat com a annex a la sol·licitud.

  El percentatge de cofinançament de l'actuació determinava l'import de la subvenció, en ser un criteri de valoració previst a les bases.

  Segons manifesta el centre gestor a les al·legacions presentades, *"(...) si bé és cert que el percentatge de cofinançament de l'ens era un criteri de valoració, la puntuació màxima que es podia obtenir era de 10 punts. Concretament, l'article 22.5 del règim regulador del Programa ho estableix així:*

  COFINANÇAMENT: màxim 10 punts

  > *- Ens fins a 1000 habitants, sense necessitat de cofinançament*
  > *- Entre 1.001 i 5.000: 1 punt per cada 1% de percentatge de cofinançament*
  > *- Entre 5.001 i 10.000: 1 punt per cada 2% de percentatge de cofinançamen*t.

  Tenint en compte que el municipi de Teià te una població de 6.427 habitants, un percentatge de cofinançament superior al 20% implicava obtenir els 10 punts màxims establerts en el criteri esmentat."

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 78131984cdbe1d86555f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Així, la Gerència conclou que *"(...)en res afecta la variació del percentatge finalment cofinançat perquè la puntuació obtinguda hagués estat la mateixa."*

Tenint en compte el pressupost que figura al projecte tècnic annexat a la sol·licitud, d'import 124.955,31 euros (IVA inclòs), hi ha hagut una variació de +9.348,64 euros entre el cost total informat en el document annexat a la sol·licitud i l'informat a la justificació. En aquest cas, el percentatge de cofinançament passa a ser d'un 39,21% a un 36,48%.

La Gerència, a les al·legacions presentades, manifesta que: *"En segon lloc, el percentatge de cofinançament a que fa referència l'informe no és el referit a l'ens local, sinó que ho és en relació al percentatge de cofinançament aportat per la Diputació de Barcelona. Si el projecte va tenir un cost de 134.303,95 €, el 36,48% coincideix exactament amb els 49.000 € de la subvenció atorgada per aquesta Corporació. En realitat, i d'acord amb l'estructura de finançament que consta a la certificació de despeses presentades per l'ajuntament de Teià, l'ens local ha passat de cofinançar un percentatge de 60,79 % a 63,52 %."*

Per això, en tractar-se d'un projecte amb un cost més elevat que el que van informar a la sol·licitud, el percentatge desviament hauria estat a l'alça, no a la baixa.

- Que la subvenció a satisfer per la Corporació, finalment concedida, no supera el cost total de l'actuació.
- Es fa constar, com a declaració responsable, que entre les despeses justificades no s'hi ha inclòs l'IVA deduïble.
- Es fa constar la declaració responsable del beneficiari d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social abans de realitzar el pagament, en el mateix formulari de justificació.

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 data 23 d'abril de 2020, l'import de 49.000,00 euros, corresponent a l'import sol·licitat. L'import justificat per l'entitat destinatària de l'ajut ha estat superior al sol·licitat i pagat.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 78131984cdbe1d86555f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Consta a l'expedient comunicació de justificació verificada en data 15 d'abril de 2020.

Així mateix, consta a l'expedient, en data 10 d'agost de 2021, la comunicació de finalització de l'expedient valorant l'estimació de la tramitació i la seva finalització sense incidències.

8. Anàlisi de la gestió de la despesa.

Pel que fa a l'execució de la despesa de l'expedient, s'ha comprovat que es va comptabilitzar el compromís de despesa (AD) a l'aplicació pressupostària genèrica G/40300/32000/76262 corresponent a la plurianualitat de l'exercici 2019 relativa a l'import concedit a l'Ajuntament de Teià, per import de 49.000,00 euros.
En el marc de l'execució no s'han realitzat ajustos de la despesa aprovada.

L'import de l'ajut concedit comptabilitzat l'exercici 2019 va passar d'un exercici a l'altra com a romanent, incorporant-se a l'aplicació G/80100/32000/76262.

En fase de pagament s'ha observat que, una vegada justificada, en data 22 d'octubre de 2019 per l'ens beneficiari i verificada pel centre gestor en data 15 d'abril de 2020, es paga la totalitat de l'ajut concedit (operació O) per import de 49.000,00 euros en data 23 d'abril de 2020.

Finalment, s'ha comprovat que no consten rectificacions de despeses ni compensacions.

9. Altres consideracions.

Així mateix, cal fer constar que, d'acord amb l'art. 123.4 del ROAS, les subvencions no excediran, normalment, del 50% del cost de l'activitat a què s'apliquin, havent de justificar a l'expedient els casos en què les subvencions podran superar aquest import. Per això, cal apostar per justificar a l'expedient o als mateixos actes i acords pels quals s'aprovi la convocatòria i/o la concessió de subvencions, la necessitat de superar aquest percentatge, sigui quin sigui el procediment emprat.

En darrer lloc, d'acord amb l'art. 34 de la LGS, no es podrà realitzar el pagament de la subvenció si el beneficiari no es troba al corrent del compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

L'art. 45.2 de l'OGS admet substituir la verificació d'aquests requisits per una declaració responsable que tindrà una validesa màxima de 6 mesos des de la data de la seva emissió, de manera que caldrà controlar quan expira i, si és el cas, presentar-ne una de nova quan sigui procedent i amb caràcter previ al pagament. Així mateix, l'art. 45.3 de l'OGS estableix que si el beneficiari no s'hi ha oposat de forma expressa, la Diputació de Barcelona obtindrà directament aquesta certificació.

En vista d'això, és recomanable comprovar la concurrència d'aquests requisits abans de la concessió i pagament de la subvenció.

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 78131984cdbe1d86555f Adreça de validació: https://seuelectronica.diba.cat

Metadades del document

Núm. expedient	2021/0015604
Tipus documental	Informe
Títol	Inf_DEF_CFSUBVPU_GS Educacio

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Mireia González Miret (TCAT)	Cap de Secció de Control Financer-Diba	Signa	18/11/2021 13:54

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
78131984cdbe1d86555f	https://seuelectronica.diba.cat	